

股票代碼：5483



中美矽晶製品股份有限公司
Sino-American Silicon Products Inc.

九十七年度年報

刊印日期：中華民國九十八年五月一日

查詢網址：<http://newmops.twse.com.tw>

一、本公司發言人

姓名：戴上智
職稱：總經理特助
電話：886-3-577-2233
電子信箱：Simon@saswafer.com

代理發言人

姓名：林由信
職稱：董事長特助
電話：886-3-577-2233
電子信箱：yuhsin@saswafer.com

二、總公司、分公司、子公司、工廠之地址及電話

總公司及工廠

地址：新竹科學工業園區工業東二路八號
電話：886-3-577-2233
傳真：886-3-578-1706

竹南分公司及工廠

地址：新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮科中路 21 號
電話：886-37-582533
傳真：886-37-580206

大陸子公司及工廠

地址：江蘇昆山市城北高科技工業園區漢埔路 303 號
電話：86-512-5778-1260
傳真：86-512-5779-5500

美國子公司及工廠

地址：200 FM 1417 West, Sherman, TX 75092, U S A
電話：903-957-1904
傳真：903-957-1804

三、辦理股票過戶機構

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部
地址：台北市承德路三段 210 號 B2 樓
電話：886-2-2586-5859
網址：<http://www.yuanta.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：安侯建業會計師事務所
會計師姓名：陳振乾、吳惠蘭會計師
地址：台北市信義路五段 7 號 68 樓
電話：886-2-8101-6666
網址：<http://www.kpmg.com>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：不適用

六、公司網址

<http://www.saswafer.com>

九十七年度 年報目錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立日期	3
二、所營事業	3
三、公司沿革	3
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	20
四、會計師公費資訊	28
五、更換會計師資訊	28
六、本公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業	28
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	29
八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊	30
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	30
肆、募資情形	31
一、資本及股份	31
二、公司債之辦理情形	37
三、特別股之辦理情形	37
四、海外存託憑證之辦理情形	37
五、員工認股權憑證之辦理情形	37
六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形	38
七、資金運用計畫執行情形	39
伍、營運概況	41
一、業務內容	41
二、市場及產銷概況	51
三、最近二年度員工資料	57
四、環保支出資訊	57
五、勞資關係	58
六、重要契約	59
陸、財務概況	61
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	61
二、最近五年度財務分析	63
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	65
四、最近年度財務報表	67
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	103

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事.....	145
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理.....	146
一、財務狀況分析.....	146
二、經營結果分析.....	147
三、現金流量.....	148
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	149
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫.....	150
六、風險管理及評估.....	150
七、其他重要事項.....	151
捌、特別記載事項.....	152
一、關係企業相關資料.....	152
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	155
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	155
四、其他必要補充說明事項.....	155
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所 定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	155

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

民國九十七年中美矽晶在全體同仁兢兢業業努力打拼下，全年合併營收達新台幣 107 億 6900 萬，稅後淨利為新台幣 17 億 2258 萬元，稅後每股盈餘為新台幣 8.03 元，是自 1981 年成立以來，營收成長最大的一年，與民國九十六年相較，合併營收成長 48%，稅後淨利則小幅衰退 4.6%。

回顧九十七年公司營運狀況，全年業績持續快速成長，至十二月底止，共連續 41 個月持續創下營收新高，然自第四季起，全球金融風暴以迅雷不及掩耳之勢，橫掃全球，景氣急轉直下，而佔本公司最大營收比重之太陽能晶圓市場，更因時值系統安裝淡季，以及銀行業信用緊縮影響下游系統業者安裝能力之下，市場需求大幅萎縮，導致太陽能產品售價於九十七年第四季起快速下跌，半導體產品訂單亦因客戶停止庫存備料而開始衰退，營收雖持續成長至十二月底為止，但獲利情況與產品平均售價自第四季起開始受到衝擊。

面臨外部經營環境快速變化之重大挑戰，本公司因應措施如下：

- 1.立即成立應變小組，積極執行內部成本精減計劃。
- 2.立即停止所有擴廠資本設備採購以及進料，以增加營運資金並降低存貨跌價風險。
- 3.加強客戶信用管控，確保應收帳款安全。
- 4.針對長期合約全面進行重新議約。
- 5.全力開拓海外新客戶，以彌補全球不景氣下可能流失之客戶或訂單。

在新產品研發方面，本公司以經營半導體多年之技術經驗，成功開發出新規格 A+製程太陽能晶圓，經客戶驗證可有效提升光電轉換效率，將成為下一代最具競爭力之太陽能產品之一，此一利基產品將有助於拉開與競爭者產品之差距，擴大市場佔有率並增加產品獲利能力。

展望 2009 年下半年，預期全球景氣仍無法於短期內迅速復甦，為強化公司競爭力，本公司經營方針及策略如下：

- 1.太陽能產品：擴大利基型產品生產比重，加強上下游供應鏈合作關係，掌握終端客戶需求。
- 2.半導體產品：強化與國際大廠合作關係佈局、開發高附加價值產品。
- 3.藍寶石基板：進行擴產計劃，積極開發超高亮度藍寶石晶圓產品與客戶，以提升獲利能力。

中美矽晶擁有多年產品開發技術能力以及完整、前瞻的產品佈局，不論是半導體、太陽能或藍寶石基板，均為符合二十一世紀光電能源發展趨勢，深具發展潛力之產品。即使面對驟然而至之嚴峻經營環境挑戰，本公司經營團隊有充分的信心，以最專業的管理策略來因應變局，深信藉由多年累積的核心技術能力以及客戶基礎，在未來景氣回升之際，能再度創造優異的營收與獲利，與所有股東共享。

最後非常感謝全體股東持續支持與鼓勵，謹代表所有公司全體同仁及董事會成員，致上最誠摯的謝忱。

敬祝各位 身體健康 萬事如意

董 事 長 盧明光



總 經 理 徐秀蘭



主 辦 會 計 呂芳昱



貳、公司簡介

一、設立日期：

民國七十年元月二十一日

二、所營事業：

CC01080 電子零組件製造業

F401010 國際貿易業

1.研發、設計、製造及銷售以下產品：

- 半導體矽晶材料及其元件
- 變阻器
- 光電及通訊晶圓材料

2.前各項產品之技術、管理諮詢顧問業務。

3.兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務。

三、本公司沿革：

- 70年元月：公司正式成立。
- 71年8月：試製矽單晶棒及矽晶圓成功。
- 73年3月：由嚴道博士擔任董事長。
- 79年4月：現金增資至新台幣三億元正式核准。
- 80年6月：汽車整流器量產成功，正式開始銷售。
- 80年9月：國內第一家獨自研發及量產成功氧化鋅突波吸收器，也就是氧化鋅變阻器。
- 80年12月：汽車整流器月產量超過二百萬個，僅次於 Motorola。
- 84年7月：現金增資至新台幣四億元正。
- 84年10月：ISO-9002 獲得認證。
- 86年2月：第四期廠房改建及新增工程完成。
- 86年11月：由孫伶伶女士擔任董事長。
- 86年12月：現金增資至新台幣六億元正。
- 87年3月：投資嵩隆電子股份有限公司合作製造突波吸收器。
- 87年8月：資本公積轉增資新台幣六億三仟萬元正。
- 87年11月：投資朋程科技股份有限公司。
- 88年6月：QS-9000 認證通過。
- 88年10月：轉投資大陸，設立昆山中辰矽晶有限公司。
- 88年12月：現金增資至新台幣七億八仟萬元正。
- 89年3月：拋光晶圓量產成功。

- 89年9月：中辰建廠完成開始量產。
- 89年10月：盈餘及資本公積轉增資至新台幣八億六仟四百二十一萬元正。
- 90年3月：正式掛牌上櫃。
- 90年8月：盈餘轉增資至新台幣十億八百五十七萬二千五百元正。
- 90年10月：「超薄晶圓製程技術」榮獲科學工業園區創新技術研究發展計劃獎助。
- 91年6月：「高效率單晶提拉技術開發」計畫榮獲經濟部科技專案補助。
- 91年10月：盈餘轉增資至新台幣十億五仟三百五十萬元正。
- 91年11月：投資丹麥 Topsil 公司。
- 92年9月：盈餘及資本公積轉增資至新台幣十億九仟七佰零六萬一仟元正。
- 92年12月：八吋長晶技術開發成功。
- 93年6月：「2.5mohm-cm 超低電阻重摻砷矽單晶基板材料開發計劃」榮獲科學工業園區創新技術研究發展計劃獎助。
- 93年7月：「大尺寸高效率太陽光電能矽單晶基板材料開發計畫」榮獲經濟部主導性新產品研發補助。
- 93年7月：成立「中美矽晶創新科技研發中心」
- 93年9月：「高功率電力電子晶圓技術開發計畫」榮獲經濟部科技專案。
- 93年9月：盈餘轉增資至新台幣十一億四仟五百九十三萬元正。
- 93年9月：ISO 14001 認證通過。
- 93年10月：榮獲第十二屆產業科技發展獎優等獎。
- 93年11月：「藍光二極體藍寶石基板材料開發計畫」榮獲科學工業園區創新技術研究發展計劃獎助。
- 94年4月：厚膜接合晶圓(SOI 晶片)研發成功。
- 94年6月：竹南分公司設立。
- 94年7月：TS16949：2002 認證通過。
- 94年9月：盈餘轉增資至新台幣十二億二仟三百萬元正。
- 94年9月：「深擴散拋光晶圓開發計畫」榮獲科學工業園區創新技術研究發展計劃獎助。
- 94年10月：現金增資至新台幣十五億二仟三百萬元正。
- 94年11月：竹南分公司舉行上樑儀式。
- 94年11月：中辰廠第二期擴廠完成。
- 95年05月：竹南分公司試產成功。
- 95年07月：竹南分公司正式量產。
- 95年09月：盈餘及資本公積轉增資至新台幣十六億一仟萬元正。
- 95年10月：現金增資至新台幣十八億一仟萬元正。

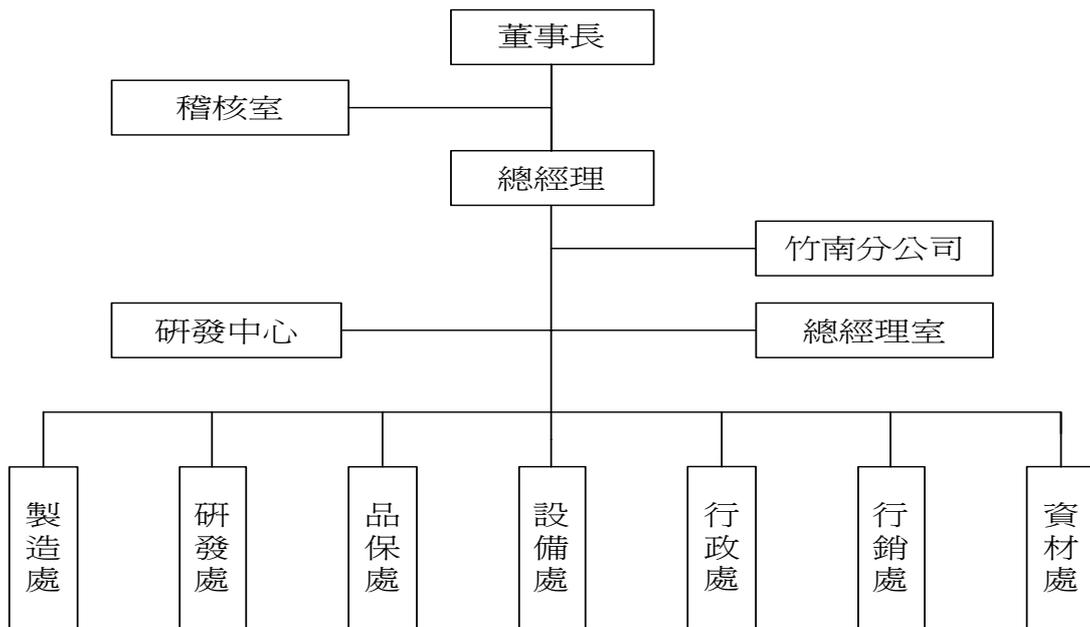
- 95年10月：竹南分公司開幕典禮。
- 95年10月：認股權憑證轉換股份增資至新台幣十八億三千二百八十九萬元正。
- 96年03月：認股權憑證轉換股份增資至新台幣十八億三千六百九十二萬元正。
- 96年04月：由盧明光先生擔任董事長。
- 96年05月：認股權憑證轉換股份增資至新台幣十八億六千五百零六萬元正。
- 96年09月：認股權憑證轉換股份增資至新台幣十八億六千八百三十一萬元正。
- 96年09月：盈餘轉增資至新台幣十九億七千二百四十一萬三千元正。
- 96年12月：認股權憑證轉換股份增資至新台幣十九億八千三百六十六萬三千元正。
- 97年03月：認股權憑證轉換股份增資至新台幣十九億八千三百八十六萬三千元正。
- 97年04月：完成收購美商 GlobiTech Incorporated 公司 100%之股權。
- 97年05月：認股權憑證轉換股份增資至新台幣十九億九千一百零七萬七千元正。
- 97年09月：盈餘轉增資及認股權憑證轉換股份增資至新台幣二十一億零四百二十六萬七千一百元正。
- 97年10月：榮獲第十六屆經濟部「產業科技發展獎」之傑出創新企業獎。
- 97年11月：現金增資至新台幣二十二億零四百二十六萬七千一百元正。
- 97年12月：認股權憑證轉換股份增資至新台幣二十二億一仟一百七十七萬七千一百元正。
- 98年04月：認股權憑證轉換股份增資至新台幣二十二億一仟二百三十三萬七千一百元正。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構

公司組織圖



(二)各主要部門所營業務

部 門	業 務 項 目
稽核室	檢查、評估公司內部控制制度之健全性、合理性及有效性，負責內部控制制度之推動、稽核及報告
總經理室	執行董事會決議交辦事項，管理制度與專案業務之推動，經營策略之擬定與規劃，經營績效之評核及分析
研發中心	負責創新技術研發及新產品之研發
製造處	1.負責產品生產、良率及異常管理、原物料使用及報廢管理、工作現場維持與工安執行，人力規劃與訓練，產能擴充之規劃與執行 2.公司廠房設施興建、維護保養及負責執行環安、衛安及工安等事宜
研發處	產品之研製、開發、測試，生產技術、良率、產能之改善，與學術及學術單位合作，研發及改良生產設備
品保處	負責產品品質標準及檢驗規範之訂定與管理，進料、儀器治具、製程及成品品質檢驗，推動品質改善活動等
設備處	評估並引進新設備儀器，負責生產設備改良及維修保養事宜
行政處	1.資金、稅務、資產管理、財務及管理會計 2.人力資源之規劃、招募與儲備，年度教育訓練之規劃與執行
行銷處	1.行銷策略之規劃、銷售市場之拓展、客戶溝通及售後服務 2.負責市場訊息之蒐集、客戶服務及產品應用，協助新產品之研發及推廣
資材處	1.生產排程管理控制，協力廠商管理，材料控制及物料需求規劃 2.採購作業之執行，新廠商之評估，原物料、成品倉儲管理 3.資訊作業系統之整體規劃、管理，程式撰寫及系統日常維護工作

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1.董事及監察人資料(一)

98年4月4日

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	配偶或親屬等以內關係之其他主管、董事或監察人姓名
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			
董事長	盧明光	95.06.08	三年	87.09.07	5,076,652	3.33%	6,771,501	3.05%	1,194,539	0.54%	-	-	政治大學企研所企業進修班結業/光寶關係企業集團副總經理	註一	-
副董事長	姚石梁	95.06.08	三年	87.11.06	591,667	0.39%	1,314,393	0.59%	113,090	0.05%	-	-	淡江大學管研所碩士/旭興科技(股)公司製造處協理/本公司總經理	註二	-
董事	孫伶伶	95.06.08	三年	86.11.03	5,050,859	3.32%	3,218,323	1.45%	-	-	-	-	實踐家事/六公證券(股)公司副總經理/本公司董事長	註三	-
董事	徐秀蘭	95.06.08	三年	87.09.07	387,086	0.25%	634,517	0.29%	-	-	-	-	伊利諾大學電腦科學碩士/菱光科技(股)公司總經理/友業電子/森泰電子/華強科技有限公司總經理	註四	-
董事	蔡文惠	95.06.08	三年	95.06.08	1,333,999	0.88%	1,929,669	0.87%	21,848	0.01%	-	-	國立政治大學會計系/紅電醫學科技(股)公司董事	註五	-
董事	茂揚(股)公司 代表人：羅光傑	95.06.08	三年	92.06.13 95.06.08	628,710	0.41%	1,520,248	0.68%	-	-	-	-	德州農機大學電腦工程碩士/康博科技(股)公司總經理	註六	-
獨立董事	陳明璋	95.06.08	三年	95.06.08	-	-	-	-	-	-	-	-	國家商學博士/國立政治大學企管研究所博士班/昱晶能源科技(股)公司獨立董事/國立台北大學企業管理系教授/中華知識經濟協會創會理事長/中國台商投資經營協會理事長/台北經營管理研究院基金會院長	註七	-
獨立董事	黃祥穎	95.06.08	三年	95.06.08	-	-	-	-	10,266	-	-	-	國立政治大學會計研究所碩士/建智聯合會計師事務所合夥會計師/朝陽科技大學財金系講師	註八	-
監察人	吳孟方	95.06.08	三年	89.05.23	869,338	0.57%	1,015,805	0.46%	54,000	0.02%	-	-	大葉大學事業經營研究所/鼎元光電科技(股)公司副總經理/朋程科技(股)公司監察人	註九	-
監察人	陳國洲	97.06.19	三年	97.06.19	-	-	1,335,262	0.6%	-	-	-	-	南英商工/南海玩具股份有限公司董事長/三信商業銀行董事	註十	-
具獨立職能監察人	劉偉樹	95.06.08	三年	95.06.08	-	-	45,874	0.02%	-	-	-	-	美國伊利諾大學企管研究所碩士/商業智庫首席顧問/福特六和汽車公司主計長/國立台北大學法商學院兼任講師	註十一	-

- 註一：本公司董事長及執行長、美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事長、朋程科技(股)公司董事長及執行長
- 註二：本公司副董事長及副執行長、昆山中辰矽晶有限公司董事長、高隆電子(股)公司總經理
- 註三：民國 97 年 12 月 18 日請辭董事乙職
- 註四：本公司總經理、美國子公司 GlobiTech Incorporated 總經理、昆山中辰矽晶有限公司副董事長、菱光科技(股)公司董事
- 註五：迅杰科技(股)公司董事、紅電醫學科技(股)公司董事
- 註六：康博科技(股)公司總經理
- 註七：國立台北大學企業管理系教授、台北經營管理研究院基金會院長、中國台商投資經營協會理事長、昱晶能源科技(股)公司獨立董事
- 註八：建智聯合會計師事務所合夥會計師、朝陽科技大學財金系講師
- 註九：朋程科技(股)公司監察人、伊甸社會福利基金會常務董事
- 註十：民國 97 年 6 月 19 日選任監察人
- 註十一：商業智庫首席顧問、國立台北大學商學院兼任講師

2.法人股東之主要股東：

表一：法人股東之主要股東

98年4月4日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
茂揚股份有限公司	張鳳鳴(28.64%)、徐旭華(26.72%)、桂德(股)公司(18.88%)

表二：法人股東之主要股東屬法人股東代表者

98年4月4日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
桂德股份有限公司	張鳳鳴(49.2%)、徐旭華(35.6%)

3.董事及監察人資料(二)

姓名 (註 1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)										兼任其 他公 開發 行公 司獨 立董 事家 數		
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所須 相關 科系之 公立 大專 院校 講師 以上	法官、 檢察 官、 律師、 會計 師或其 他與公 司業 務所需 之 國家 考試 及格 領有 證書 之專 門職 業及 技術 人員	商務、 法 務、財 務、 會計 或 公司 業務 所須 之工 作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
董 事																	
盧明光			✓				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓			-
孫伶伶			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			-
姚宕梁			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			-
徐秀蘭			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			-
蔡文惠			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			-
陳明璋	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			1
黃祥穎			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			-
茂揚(股)公司 代表人：羅光傑			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				-
監 察 人																	
吳孟方			✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓			-
陳國洲			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			-
劉偉澍	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			-

註 1：欄位多寡視實際數調整。

註 2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

98年4月4日

職稱	姓名	選(就)日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
執行長	盧明光	96.04.02	6,771,501	3.05%	1,194,539	0.54%	-	-	政治大學企研所企業進修班結業/光寶關係企業集團副總經理	註一	-	-
副執行長	姚岩梁	87.10.01	1,314,393	0.59%	113,090	0.05%	-	-	淡江大學管研所碩士/旭興科技(股)公司製造處協理	註二	-	-
總經理	徐秀蘭	97.02.01	643,517	0.29%	-	-	-	-	伊利諾大學電腦科學碩士/菱光科技(股)公司總經理、友業電子、森奈電子、華強科技有限公司總經理	註三	-	-
副總	金敬長	95.02.01	107,023	0.05%	-	-	-	-	逢甲大學航空工程系/Gilboa Advanced Packing Technology Ltd.總經理	-	-	-
副總	石浩軍	94.11.01	149,655	0.07%	-	-	-	-	成大工程科學系新寶科技製造中心副總	-	-	-
副總	李振江	96.10.01	5,000	-	-	-	-	-	史丹佛大學化學工程博士/聯誠光電總經理、副董事長	註四	-	-
製造協理	李天良	88.04.06	147,149	0.07%	-	-	-	-	台灣工業技術學院機械系畢/美商柏恩氏(股)公司生產、研發、設備經理	-	-	-
製造協理	吳政穆	94.12.01	8,891	-	-	-	-	-	明新工專電機科/技嘉科技製造處長	-	-	-
製造協理	蔡成忠	98.03.02	-	-	-	-	-	-	中央大學企研所/車工電子(寧波)公司製造副總/新普科技專案處協理/光寶科技製造工程資深經理	註五	-	-
資材協理	王淑釵	85.04.01	37,561	0.02%	-	-	-	-	美國康乃狄克大學媒體教育碩士/笠漢(股)公司總經理	-	-	-
研發協理	徐文慶	93.05.17	202,864	0.09%	3,059	-	-	-	成功大學礦冶及材料研究所碩士/工研院化工所研究員	-	-	-
行銷協理	林育澤	94.10.01	11,527	0.01%	178	-	-	-	成功大學礦冶及材料研究所碩士/台灣通用製造部副理	-	-	-
品保處長	吳重文	96.10.01	7,099	-	-	-	-	-	逢甲大學化工所碩士/敦南科技(股)公司新竹廠處長	-	-	-
工程處長	洪聖雄	97.01.01	17,000	0.01%	-	-	-	-	美國波士頓大學製造工程碩士/中德製造協理	-	-	-
財務經理	呂芳昱	93.03.16	-	-	-	-	-	-	銘傳大學金融研究所碩士/資誠會計師事務所/元大京華證券	-	-	-

註一：目前兼任美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事長、朋程科技(股)公司董事長及執行長

註二：目前兼任昆山中辰有限公司董事長、高隆電子(股)公司總經理

註三：目前兼任美國子公司 GlobiTech Incorporated 總經理、昆山中辰有限公司副董事長、菱光科技(股)公司董事

註四：於民國 98 年 2 月 16 日請辭

註五：於民國 98 年 3 月 2 日到職

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事(含獨立董事)之酬金：97 年度

97 年 12 月 31 日 單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金					兼任員工領取相關酬金					A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占純益之比例		有無領取來自國外之酬金			
		報酬(A)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C)	業務執行費用(D)	A、B、C 及 D 等四項總額占純益之比例	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)	員工認股權證(股數)(H)	A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占純益之比例	本公司	合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	
董事	盧明光					本公司	合併報表內所有公司										
董事	孫信伶					本公司	合併報表內所有公司										
董事	姚宕梁					本公司	合併報表內所有公司										
董事	徐秀蘭					本公司	合併報表內所有公司										
董事	蔡文惠					本公司	合併報表內所有公司										
董事	茂揚(股)公司 代表人：羅光傑	-	-	17,914	255	1.06	1.06	7,437	283	12,600	25,200	46	3.70	3.90	-		
獨立董事	陳明璋																
獨立董事	黃祥穎																

註 1：民國 97 年 12 月 31 日收盤價為每股新台幣 67.3 元。

註 2：97 年度實際給付退職退休金金額：0 元。

屬退職退休金費用化之提列或提撥數：283 千元。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司 I	本公司	合併報表內所有公司 I
低於 2,000,000 元	陳明璋、黃祥穎	陳明璋、黃祥穎	陳明璋、黃祥穎	陳明璋、黃祥穎
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	盧明光、孫伶伶、姚宕梁、徐秀蘭、蔡文惠、茂揚(股)公司	盧明光、孫伶伶、姚宕梁、徐秀蘭、蔡文惠、茂揚(股)公司	孫伶伶、蔡文惠、茂揚(股)公司	孫伶伶、蔡文惠、茂揚(股)公司
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-	盧明光、姚宕梁、徐秀蘭	盧明光、姚宕梁、徐秀蘭
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	8	8	8	8

2.監察人之酬金：97 年度

97 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)				業務執行費用(D)	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			本公司	合併報表內所有公司
監察人	吳孟方										
監察人	計然(股)公司 代表人： 孫鐵志	-	-	-	-	6,131	6,131	120	120	0.36	-
監察人	陳國洲										
具獨立職能監察人	劉偉樹										

註 1：計然(股)公司於民國 97 年 4 月 15 日辭任監察人

註 2：陳國洲於民國 97 年 6 月 19 日選任監察人

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	合併報表內所有公司E
低於 2,000,000 元	劉偉澍、計然(股)公司、陳國洲	劉偉澍、計然(股)公司、陳國洲
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	吳孟方	吳孟方
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	4	4

3. 總經理及副總經理之酬金

97年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額(千股)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司				
執行長	盧明光																
副執行長	姚宥梁																
總經理	徐秀蘭	15,067	19,344	607	607	-	-	15,000	30,000	15,000	30,000	3.52	3.77	46	46		-
副總經理	金敬長																
副總經理	石浩軍																
副總經理	李振江																

註 1：李振江於民國 98 年 2 月 16 日請辭

註 2：97 年度實際給付退職退休金金額：0 元。

屬退職退休金費用化之提列或提撥數：607 仟元。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司B
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	李振江	李振江
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	金敬長、石浩軍	金敬長、石浩軍
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	盧明光	盧明光
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	姚宕梁、徐秀蘭	姚宕梁、徐秀蘭
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	6	6

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

97年12月31日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行長	盧明光	39,600	19,800	59,400	3.45%
	副執行長	姚宏梁				
	總經理	徐秀蘭				
	副總經理	金敬長				
	副總經理	石浩軍				
	製造協理	李天良				
	製造協理	吳政穆				
	資材協理	王淑釵				
	研發協理	徐文慶				
	行銷協理	林育澤				
	品保處長	吳重文				
	研發處長	洪聖雄				
	財務經理	呂芳昱				

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合，訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

1.董監事、總經理及副總經理酬勞標準

職稱	96年度 本公司及合併報表所有公司 支付本公司董事、監察人、 總經理及副總經理酬金總額 占稅後純益比例	97年度 本公司及合併報表所有公司 支付本公司董事、監察人、 總經理及副總經理酬金總額 占稅後純益比例
董事	5.94%	5.35%
監察人		
總經理及副總經理		

2.給付酬金政策、標準及與經營績效之關係

- (1)董監事酬勞擬訂，已明訂於本公司公司章程，總經理及副總經理酬勞於聘用時呈董事長核准並經董事會通過。
- (2)經營績效之優劣，影響經營主管年終獎金之發放。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

97 年度董事會開 8 次，董事、監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 B	委託出席次數	實際出席率(%) 【 B/A 】	備註
董事長	盧明光	8	0	100%	
副董事長	姚宕梁	7	1	87%	
董事	孫伶伶	7	0	100%	97.12.18 辭任
董事	徐秀蘭	7	1	87%	
董事	蔡文惠	8	0	100%	
董事	茂揚(股)公司 代表人： 羅光傑	1	7	12.5%	
獨立董事	陳明璋	6	0	75%	
獨立董事	黃祥穎	7	0	87%	
監察人	吳孟方	8	0	100%	
監察人	計然(股)公司 代表人： 孫鐵志	3	0	100%	97.4.15 辭任
監察人	陳國洲	4	0	100%	97.6.19 選任
具獨立職能 監察人	劉偉澍	8	0	100%	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理： 本公司已依證券交易法第 14 條之 3 所列事項提報董事會決議，截至目前未有獨立董事反對或保留意見之情形。</p> <p>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形： 本公司董事會議事規範已納入「董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，不得加入討論及表決，並不得代理其他董事行使其表決權。」，且依規範確實執行。</p> <p>三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：依主管機關規定辦理，每季召開會議檢討健全營運計畫之執行情形。</p>					

註：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

(二)審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會，故不適用。

(三)公司治理運作情形

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一) 本公司委託元大證券股份有限公司股務代理部處理股東相關問題，並且依規定建立發言人制度處理相關事宜，亦於網站上設置專門頁面，收納各項提問或建議。</p> <p>(二) 本公司依法定期揭露主要股東及主要股東之最終控制者名單。</p> <p>(三) 本公司已訂定子公司監控作業並確實執行。</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一) 本公司已設立二席獨立董事。</p> <p>(二) 本公司董事會每年均定期評估簽證會計師之獨立性。</p>	<p>-</p> <p>-</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司與利害關係人均保持暢通之溝通管道。</p>	<p>-</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）</p>	<p>(一) 本公司已架設網站，並依規定揭露公司財務業務及公司治理資訊。</p> <p>(二) 已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並依規定落實發言人制度。</p>	<p>-</p> <p>-</p>
<p>五、公司設置提名及薪酬委員會等功能委員會之運作情形</p>	<p>尚未建置。</p>	<p>未來會視營運規模及實際需要設置相關功能性委員會</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司尚未制定「公司治理實務守則」，唯實務運作皆依公司治理業務守則處理，未來視實際需要研議辦理。</p> <p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、保護消費者或客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：</p> <p>(一)維護員工權益：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.辦理員工健保、勞保、醫療保險及意外險。 2.提供免費定期健康檢查及提供員工在職訓練。 3.成立職工福利委員會，辦理員工旅遊及各項員工福利。 4.依法提撥員工退休金。 5.訂定性騷擾防治、申訴及懲處辦法。 <p>(二)環保事宜：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.設有安環部門負責監督、管理相關環保業務，其專責人員皆具相關合格證照。 2.已取得ISO14001環境管理系統認證。 3.定期舉辦緊急災害應變及防災安全訓練。 <p>(三)利害關係人方面：</p> <p>架設公司網站(www.saswafer.com)揭露公司財務、業務及公司治理資訊。</p> <p>(四)供應商關係：</p> <p>本公司與供應商已建立長久良好的合作關係，並與重要供應商簽署採購合約，明確訂定雙方之買賣與合作關係，以保障雙方之合法權益。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形：已揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』(http://newmops.tse.com.tw)</p> <p>(六)本公司已替董事、獨立董事及重要經理人購買責任保險，以強化股東權益之保障。</p> <p>(七)本公司風險管理政策及風險衡量標準皆有專人負責，執行情形良好。</p> <p>(八)本公司設有專責客戶服務人員及品保部協助客戶售後服務及客訴處理。</p>	
	<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：</p> <p>本公司無此情形。</p>	

(四)履行社會責任情形：

中美矽晶本著企業回饋精神，鼓勵公司員工積極參予各項社會公益活動，取之於社會，用之於社會，充分發揮善盡社會責任的企業家精神。中美矽晶積極投入的社會公益活動多項，包括：

- (1)贊助弱勢團體：喜憨兒、口足畫家、德蘭中心、仁愛之家、脊髓損壞協商等。
- (2)響應公益團體活動：董氏基金-戒菸競賽、社區民俗活動、認養社區公園、認購大家健康雜誌，供同仁、客戶及協力廠商閱讀。
- (3)賑災活動：同仁急難救助、地震及風災捐獻..等。
- (4)贊助學術活動：中華民國企經協商研討會、中華民國知識經濟協會研討會、中華企業研究院學術基金會、台北經營研究院學術基金等。
- (5)推廣環保概念：加強教育訓練、內部節能減碳、落實環境管理政策(取得 ISO 14000 認證)等。
- (6)捐血活動：每年安排 2 次捐血活動、並獎勵捐血員工。

(五)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

(六)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(七)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

中美矽晶製品股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：98 年 3 月 12 日

本公司民國97年01月01日至97年12月31日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司上開期間的內部控制制度（含對子公司之監理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國98年3月12日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

中美矽晶製品股份有限公司

董事長：盧明光

總經理：徐秀蘭



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(八)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(九)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

日期	會別	重要決議
97.01.25	董事會	1.通過召開九十七年第一次股東臨時會案
97.02.01	董事會	1.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股案 2.通過推選本公司副董事長案 3.通過聘任本公司副執行長與總經理案 4.通過人事任命案 5.通過討論本公司為收購 Globitech Incorporated 所需之投資款及充實中期營運資金，籌組新台幣 25 億元聯貸案
97.03.21	臨時股東會	1.通過現金收購美商 GlobiTech Incorporated 公司案
97.03.21	董事會	1.通過九十六年度財務報表案 2.通過九十六年度合併財務報表案 3.通過本公司「九十六年度內部控制聲明書」案 4.通過本公司九十六年度盈餘分派案 5.通過擬以盈餘及員工紅利轉增資發行新股案 6.通過本公司九十五年度現金增資選擇享受五年免徵營利事業所得稅案 7.通過修訂本公司「公司章程」案 8.通過修訂本公司「董事會議事規範」案 9.通過修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案 10.通過召開九十七年股東常會案 11.通過大陸昆山中辰矽晶有限公司盈餘轉增資修訂案 12.通過現金收購美商 GlobiTech Incorporated 公司案
97.04.24	董事會	1.通過承認九十七年度第一季財務報表案 2.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股案 3.通過修訂本公司「背書保證辦法」案 4.通過修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」案 5.通過補選本公司監察人一席案 6.通過增訂本公司九十七年股東常會討論及選舉議案 7.通過本公司為興建廠房及購置相關設備以擴增營運規模，提升競爭力，擬辦理現金增資發行新股以籌措所需資金案 8.通過投資旭泓全球光電股份有限公司案 9.通過增加對美國 GlobiTech Incorporated 公司投資案
97.06.19	股東會	1.通過九十六年度營業狀況報告 2.通過監察人審查九十六年度決算表冊報告

		<ul style="list-style-type: none"> 3.通過九十六年度背書保證情形報告 4.通過修訂董事會議事規範報告 5.通過大陸投資情形報告 6.通過前次現金增資執行狀況報告 7.通過承認九十六年度營業報告書及財務報表案 8.通過承認九十六年度盈餘分派案 9.通過討論盈餘及員工紅利轉增資發行新股案 10.通過討論修訂公司章程案 11.通過討論修訂董事及監察人選舉辦法案 12.通過討論修訂背書保證辦法案 13.通過討論修訂資金貸與他人作業辦法案 14.通過討論本公司九十五年度現金增資選擇享受五年免徵營利事業所得稅案 15.完成補選一席監察人
97.07.17	董事會	<ul style="list-style-type: none"> 1.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股案 2.通過竹南分公司總經理指派案 3.通過擬訂定九十七年增資配股暨配息相關事宜案 4.通過九十七年度現金增資相關權利事項案 5.通過擬調整員工認股權憑證認股價格案 6.通過投資美國 21-Century Silicon,Inc.案 7.通過投資日本 Clean Venture 21 Corporation 公司案
97.08.21	董事會	<ul style="list-style-type: none"> 1.通過九十七年上半年度財務報表案 2.通過九十七年上半年度合併財務報表案 3.通過【九十七年度內部稽核計劃】變更案 4.通過投資義大利 SILFAB SPA 公司案
97.10.30	董事會	<ul style="list-style-type: none"> 1.通過九十七年度第三季財務報表案 2.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股 3.通過九十八年度內部稽核計畫案 4.通過本公司為購建（置）竹南二廠廠房、機器設備及其附屬設施所需，擬向金融機構申請最高額度新台幣貳拾伍億元聯合授信案
97.12.25	董事會	<ul style="list-style-type: none"> 1.通過本公司九十八年度營運計劃案 2.通過處分轉投資公司 Topsil 股份案 3.通過投資義大利 SILFAB SPA 公司案 4.通過昆山中辰公司盈餘不匯回案
98.03.12	董事會	<ul style="list-style-type: none"> 1.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股案 2.通過修訂『內部控制制度』案 3.通過修訂「九十八年度內部稽核計劃」 4.通過九十七年度「內部控制制度聲明書」案 5.通過全面改選本公司董事及監察人案 6.通過解除新任董事競業禁止之限制案 7.通過召開九十八年股東常會案

98.04.21	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過修訂本公司「內部控制制度」、「內部控制制度- 自行檢查作業」及「內部稽核制度」、「內部稽核實施細則」 2.通過本公司九十七年度財務報表案 3.通過本公司九十七年度合併財務報表案 4.通過承認本公司九十八年度第一季財務報表案 5.通過本公司九十七年度盈餘分派案 6.通過本公司擬辦理盈餘及員工紅利轉增資發行新股報請股東會討論案 7.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股案 8.通過審核經股東提名之獨立董事候選人名單案 9.通過修訂「公司章程」案 10.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案 11.通過修訂本公司「背書保證辦法」案 12.通過為因應本公司資金需求擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股或現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證案 13.通過召開九十八年股東常會議案新增案
----------	-----	---

(十)最近年度及截至年報刊印日止董事及監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務所之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及持股比例 10%以上之股東股權變動情形

職稱(註 1)	姓 名	97 年度		截至 98 年 4 月 4 日止		備 註
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	
董 事 長	盧明光	849,360	0	(10,000)	0	本公司執行長
副董事長	姚宥梁	377,566	0	0	0	本公司副執行長
董 事	孫伶伶	(753,669)	0	0	0	97.12.18 辭任
董 事	徐秀蘭	191,518	0	12,000	0	本公司總經理
董 事	蔡文惠	339,231	0	0	0	
董 事	茂揚(股)公 司代表人：	266,688	0	170,000	0	
	羅光傑	0	0	0	0	
獨立董事	陳明璋	0	0	0	0	
獨立董事	黃祥穎	0	0	0	0	
監 察 人	吳孟方	22,160	0	0	0	
監 察 人	計然(股)公 司代表人：	(204,894)	0	0	0	97.4.15 辭任
	孫鐵志	0	0	0	0	
具獨立職 能監察人	劉偉澍	10,128	0	0	0	
經 理 人	金敬長	61,026	0	0	0	
	石浩軍	46,067	0	0	0	
	李振江	20,000	0	(10,000)	0	98.02.16 辭任
	李天良	(57,104)	0	56,000	0	
	王淑釵	(182,935)	0	0	0	
	吳政穆	11,393	0	(27,000)	0	
	徐文慶	(1,166)	0	0	0	
	林育澤	101,790	0	(101,000)	0	
	吳重文	12,099	0	(7,000)	0	
	洪聖雄	23,000	0	(6,000)	0	97.01.01 就任
	呂芳昱	(115,207)	0	(7,000)	0	
	蔡成忠	0	0	0	0	98.03.02 就任

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人之關係者，其名稱及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
盧明光	6,771,501	3.53%	1,194,539	0.54%	-	-	朋程科技(股)公司	董事長	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比率：

97年12月31日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Sino Silicon Technology Inc.	21,728,880	100%	-	-	21,728,880	100%
昆山中辰矽晶(有)公司	有限公司 無股數	100%	-	-	有限公司 無股數	100%
GlobiTech Incorporated	1,000	100%	-	-	1,000	100%

肆、募資情形

一、公司資本及股份

(一)股本來源：

1.股本形成經過

單位：新台幣元 / 股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
70/01	10	10,800,000	108,000,000	6,044,663	60,446,630	現金增資 38,902,043	21,544,587	
73/08	10	10,800,000	108,000,000	10,800,000	108,000,000	現金增資 111,946	47,441,424	
73/11	10	14,000,000	140,000,000	14,000,000	140,000,000	現金增資 32,000,000	無	
79/04	10	30,000,000	300,000,000	30,000,000	300,000,000	現金增資 160,000,000	無	註(一)
84/11	10	60,000,000	600,000,000	40,000,000	400,000,000	現金增資 100,000,000	無	註(二)
87/02	10	60,000,000	600,000,000	60,000,000	600,000,000	現金增資 200,000,000	無	註(三)
87/08	10	63,000,000	630,000,000	63,000,000	630,000,000	資本公積轉增 資 30,000,000	無	註(四)
88/12	10	78,000,000	780,000,000	78,000,000	780,000,000	現金增資 150,000,000	無	註(五)
89/10	10	86,421,000	864,210,000	86,421,000	864,210,000	盈餘、資本公 積及員工紅利 轉增資 84,210,000	無	註(六)
90/10	10	170,000,000	1,700,000,000	100,857,250	1,008,572,500	盈餘及員工紅 利轉增資 144,362,500	無	註(七)
91/10	10	170,000,000	1,700,000,000	105,350,000	1,053,500,000	盈餘及員工紅 利轉增資 44,927,500	無	註(八)
92/09	10	170,000,000	1,700,000,000	109,706,100	1,097,061,000	盈餘、資本公 積及員工紅利 轉增資 43,561,000	無	註(九)
93/09	10	170,000,000	1,700,000,000	114,593,000	1,145,930,000	盈餘及員工紅 利轉增資 48,869,000	無	註(十)
94/09	10	170,000,000	1,700,000,000	122,300,000	1,223,000,000	盈餘及員工紅 利轉增資 77,070,000	無	註(十一)

94/10	10	170,000,000	1,700,000,000	152,300,000	1,523,000,000	現金增資 300,000,000	無	註(十二)
95/09	10	250,000,000	2,500,000,000	161,000,000	1,610,000,000	盈餘、資本公 積及員工紅利 轉增資 87,000,000	無	註(十三)
95/10	10	250,000,000	2,500,000,000	181,000,000	1,810,000,000	現金增資 200,000,000	無	註(十四)
95/10	10	250,000,000	2,500,000,000	183,289,000	1,832,890,000	認股權證 轉換股份 2,289,000	無	註(十五)
96/03	10	250,000,000	2,500,000,000	183,692,000	1,836,920,000	認股權證 轉換股份 4,030,000	無	註(十六)
96/05	10	250,000,000	2,500,000,000	186,506,000	1,865,060,000	認股權證 轉換股份 28,140,000	無	註(十七)
96/09	10	250,000,000	2,500,000,000	186,831,000	1,868,310,000	認股權證 轉換股份 3,250,000	無	註(十八)
96/09	10	250,000,000	2,500,000,000	197,241,300	1,972,413,000	盈餘及員工紅 利轉增資 104,103,600	無	註(十九)
96/12	10	250,000,000	2,500,000,000	198,366,300	1,983,663,000	認股權證 轉換股份 11,250,000	無	註(二十)
97/02	10	250,000,000	2,500,000,000	198,386,300	1,983,863,000	認股權證 轉換股份 200,000	無	註(二十一)
97/05	10	250,000,000	2,500,000,000	199,107,700	1,991,077,000	認股權證 轉換股份 721,400	無	註(二十二)
97/09	10	350,000,000	3,500,000,000	210,426,710	2,104,267,100	盈餘及員工紅 利轉增資 110,860,100 認股權證 轉換股份 2,330,000	無	註(二十三)
97/10	10	350,000,000	3,500,000,000	220,426,710	2,204,267,100	現金增資 100,000,000	無	註(二十四)
97/12	10	350,000,000	3,500,000,000	221,177,710	2,221,777,100	認股權證 轉換股份 7,510,000	無	註(二十五)
98/04	10	350,000,000	3,500,000,000	221,233,710	2,212,337,100	認股權證 轉換股份 560,000	無	註(二十六)

- 註(一)財政部證券管理委員會 79 年 10 月 26 日(79)台財證(一)第 02824 號核准函。
 註(二)財政部證券管理委員會 84 年 12 月 04 日(84)台財證(一)第 39204 號核准函。
 註(三)財政部證券暨期貨管理委員會 86 年 11 月 27 日(86)台財證(一)第 85459 號核准函。
 註(四)財政部證券暨期貨管理委員會 87 年 07 月 10 日(87)台財證(一)第 58663 號核准函。
 註(五)財政部證券暨期貨管理委員會 88 年 10 月 26 日(88)台財證(一)第 93634 號核准函。
 註(六)財政部證券暨期貨管理委員會 89 年 10 月 06 日(89)台財證(一)第 83396 號核准函。
 註(七)財政部證券暨期貨管理委員會 90 年 06 月 26 日(90)台財證(一)第 140364 號核准函。
 註(八)財政部證券暨期貨管理委員會 91 年 08 月 09 日台財證一字第 0910144515 號核准函。
 註(九)財政部證券暨期貨管理委員會 92 年 07 月 25 日台財證一字第 0920133758 號核准函。
 註(十)行政院金融監督管理委員會 93 年 07 月 19 日金管證一字第 0930132046 號核准函。
 註(十一)行政院金融監督管理委員會 94 年 06 月 29 日金管證一字第 0940126037 號核准函。
 註(十二)行政院金融監督管理委員會 94 年 07 月 01 日金管證一字第 0940125440 號核准函。
 註(十三)行政院金融監督管理委員會 95 年 07 月 10 日金管證一字第 0950128446 號核准函。
 註(十四)行政院金融監督管理委員會 95 年 07 月 12 日金管證一字第 0950128620 號核准函。
 註(十五)科學工業園區管理局 95 年 10 月 27 日園商字第字第 0950028768 號核准函。
 註(十六)科學工業園區管理局 96 年 03 月 13 日園商字第字第 0960006570 號核准函。
 註(十七)科學工業園區管理局 96 年 05 月 01 日園商字第字第 0960011004 號核准函。
 註(十八)行政院金融監督管理委員會 96 年 07 月 17 日金管證一字第 0960036973 號核准函。
 註(十九)科學工業園區管理局 96 年 09 月 13 日園商字第字第 0960025181 號核准函。
 註(二十)科學工業園區管理局 96 年 12 月 05 日園商字第字第 0960033158 號核准函。
 註(二十一)科學工業園區管理局 97 年 02 月 15 日園商字第字第 0970007484 號核准函。
 註(二十二)科學工業園區管理局 97 年 05 月 14 日園商字第字第 0970012289 號核准函。
 註(二十三)科學工業園區管理局 97 年 09 月 01 日園商字第字第 0970023820 號核准函。
 註(二十四)科學工業園區管理局 97 年 11 月 05 日園商字第字第 0970031254 號核准函。
 註(二十五)科學工業園區管理局 97 年 12 月 01 日園商字第字第 0970033918 號核准函。
 註(二十六)科學工業園區管理局 98 年 04 月 13 日園商字第字第 0980010288 號核准函。

2.已發行股份種類

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名普通股	221,233,710	128,766,290	350,000,000	該股票係屬上櫃股票

3.總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

98 年 4 月 4 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數	3	2	208	47,649	137	47,999
持 有 股 數	102,212	3,472,856	31,260,558	172,886,498	14,215,986	221,938,110
持 股 比 例	0.05%	1.56%	14.09%	77.90%	6.40%	100.00%

(三)股權分散情形

1.普通股

每股面額十元

98年4月4日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至 999	13,452	2,140,532	0.96%
1,000至 5,000	28,838	53,265,236	24.02%
5,001至 10,000	3,209	23,691,826	10.67%
10,001至 15,000	971	11,694,497	5.27%
15,001至 20,000	490	8,941,794	4.03%
20,001至 30,000	409	10,192,114	4.59%
30,001至 40,000	169	5,971,039	2.69%
40,001至 50,000	109	5,084,631	2.29%
50,001至 100,000	187	13,341,131	6.01%
100,001至 200,000	82	11,417,491	5.14%
200,001至 400,000	41	11,292,441	5.09%
400,001至 600,000	17	8,059,570	3.63%
600,001至 800,000	3	2,068,463	0.93%
800,001至 1,000,000	3	2,823,004	1.27%
1,000,001以上	19	51,954,341	23.41%
合計	47,999	221,938,110	100.00%

(四)主要股東名單

股權比例達5%以上之大股東或股權比例占前十名之主要股東名稱、持股數額及比例

98年4月4日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
張鳳鳴		7,830,309	3.53
中華郵政(股)公司		7,485,175	3.37
盧明光		6,771,501	3.05
公務人員退休撫卹基金管理委員會		4,535,740	2.04
台灣銀行(股)公司公教保險部		3,422,856	1.54
孫伶伶		3,218,323	1.45
幸福人壽保險(股)公司		2,454,290	1.11
蔡文惠		1,929,669	0.87
花旗託管新加坡政府投資專戶		1,835,484	0.83
永豐中小基金專戶		1,576,000	0.71

(五)最近兩年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：元

項 目		96 年	97 年	截 至 98 年 3 月 31 日	
每 股 市 價	最 高	367.00	260.00	81.30	
	最 低	86.20	44.65	59.70	
	平 均	212.90	148.13	67.95	
每 股 淨 值	分 配 前	30.88	33.34	34.63	
	分 配 後	24.02	註 1	不適用	
每 股 盈 餘	加權平均股數 (仟股)		197,312	214,547	221,640
	每 股 盈 餘	調 整 前	9.15	8.03	0.42
		調 整 後	8.67	註 1	不適用
每 股 股 利	現 金 股 利		6.00	2.50	不適用
	無 償 配 股	盈 餘 配 股	0.50	2.00	不適用
		資 本 公 積 配 股	-	-	不適用
	累 積 未 付 股 利		-	-	不適用
投 資 報 酬 分 析	本 益 比		23.27	18.45	-
	本 利 比		35.48	59.25	-
	現 金 股 利 殖 利 率		2.82%	1.35%	-

註 1：尚未召開股東會決議分派 97 年度盈餘

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

依據公司章程規定，每屆決算如有盈餘，應先彌補虧損及提列應付稅捐，次提法定盈餘公積百分之十，並依主管機關之規定提撥或回轉特別盈餘公積，其餘部份併同期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，分配比例如下，提請股東會決議後分派之。

- 1.員工紅利 1%以上；
- 2.董事監察人酬勞 2%；
- 3.其餘部份為股東紅利。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。

2.本次股東會擬議分配之情形

本公司九十七年度盈餘分派案，經98年4月21日董事會決議通過，有關董事會通過之擬議盈餘分派情形如下：

- (1) 配發現金紅利新台幣554,390,275元、股票紅利新台幣443,512,220元。
- (2) 配發員工現金紅利新台幣60,343,824元、員工股票紅利新台幣120,000,000元及董監事酬勞新台幣24,045,843元

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

項目	年度	98 年度 (預估)
期初實收資本額		新台幣2,211,777千元
本年度配股配息情形	每股現金股利(註一)	新台幣 2.50 元
	盈餘轉增資每股配股數(註一)	0.2 股
	資本公積轉增資每股配股數	0
營業績效變化情形	營業利益	不 適 用 (註二)
	營業利益較去年同期增(減)比率	
	稅後純益	
	稅後純益較去年同期增(減)比率	
	每股盈餘	
	每股盈餘較去年同期增(減)比率	
擬制性每股盈餘及本益比	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)	適
	若盈餘轉增資全數改配放現金股利	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率

註一：俟 98 年股東會決議

註二：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司並未公開完整式之財務預測，故無須公開揭露民國九十八年度預估資訊

(八)員工分紅及董監酬勞

1.依據公司依據公司章程規定，每屆決算如有盈餘，應先彌補虧損及提列應付稅捐，次提法定盈餘公積百分之十，並依主管機關之規定提撥或回轉特別盈餘公積，其餘部份併同期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，分配比例如下，提請股東會決議後分派之。

- (1)員工紅利 1%以上；
- (2)董事監察人酬勞 2%；
- (3)其餘部份為股東紅利。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。

2.董事會通過擬議配發員工分紅及董監酬勞之金額及設算每股盈餘：

- (1)擬議配發員工股票紅利新台幣120,000,000元，現金紅利新台幣60,343,824元及董監酬勞金額新台幣24,045,843元。
- (2)員工股票紅利之股數及其占盈餘轉增資之比例：員工股票紅利之發行股數以股東會前一日收盤價並考量除權除息之影響計算之。
- (3)考慮擬議配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘為8.03元。
- (4)九十六年度盈餘實際配發之員工分紅及董監事酬勞與原董事會通過之擬議情形相同。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債之辦理情形：無。

三、特別股之辦理情形：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證之辦理情形：

(一)員工認股權憑證辦理情形

98年3月31日

員工認股權憑證種類	第一次(期) 員工認股權憑證	第二次(期) 員工認股權憑證
主管機關核准日期	93.06.01	93.06.01
發行(辦理)日期	93.08.10	94.01.31
發行單位數	5,000,000	5,000,000
發行得認購股數占已發行股份 總數比率	4.557%	4.363%
認股存續期間	6年	6年
履約方式	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年：60% 屆滿3年：80% 屆滿4年：100%	屆滿2年：60% 屆滿3年：80% 屆滿4年：100%
已執行取得股數	4,826,000	4,600,800
已執行認股金額	59,359,800	84,194,640
未執行認股數量	124,000	399,200
未執行認股者其每股認購價格	12.30	18.30
未執行認股數量占已發行股份 總數比率(%)	0.056	0.180
對股東權益影響	無	無

(二)取得員工認股憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形

98年3月31日 單位：元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行			未執行				
					已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率
九十三年第一次	總經理	姚宏梁	850,000	0.38%	782,000	12.30	9,618,600	0.35%	68,000	12.30	836,400	0.03%
	品保協理	李天良										
	資材協理	王淑釵										
	研發協理	徐文慶										
	行銷協理	林育澤										
財務經理	呂芳昱											
九十三年第一次	總經理	姚宏梁	730,000	0.33%	558,000	18.30	10,211,400	0.25%	172,000	18.30	3,147,600	0.08%
	品保協理	李天良										
	資材協理	王淑釵										
	研發協理	徐文慶										
	行銷協理	林育澤										
財務經理	呂芳昱											

六、併購或受讓其他公司股份發行新股之辦理情形：

本公司於民國97年4月1日以現金收購美國 GlobiTech Incorporated 公司，但並無辦理發行新股。

七、資金運用計劃執行情形：

九十七年度現金增資

一、計劃內容

(一)主管機關核准日期及文號：97年7月14日金管證一字0970033840號函。

(二)計劃所需資金總額：新台幣2,500,000仟元

(三)資金來源：

1.現金增資發行普通股10,000仟股，每股發行價格為新台幣110元，總募集資金為新台幣1,100,000仟元。

2.其他：新台幣1,400,000仟元，以銀行借款或自有資金支應。

(四)資金運用計劃、預計進度：

單位：新台幣仟元

項目	預計完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			97年度		98年度	
			第三季	第四季	第一季	第二季
興建廠房	98年第二季	2,500,000	750,000	750,000	500,000	500,000
合計		2,500,000	750,000	750,000	500,000	500,000

二、執行情形

單位：新台幣仟元

計劃項目	執行狀況		截至98年3月31日止	進度超前或落後原因及改進計劃
興建廠房	支用金額	預定	2,000,000	本計畫資金實際運用進度較預定進度落後，主係因廠房動工初期廠商請款速度較慢，故實際付款時程較晚所致。
		實際	800,297	
	執行進度(%)	預定	80%	
		實際	78.7%	
合計	支用金額	預定	2,000,000	—
		實際	800,297	
	執行進度(%)	預定	80%	
		實際	78.7%	

本公司九十七年辦理之現金增資已於 97 年 9 月 19 日募集完成，募集所得之資金新台幣 1,100,000 仟元及自有資金新台幣 1,400,000 仟元，總計新台幣 2,500,000 仟元，擬用於興建廠房。截至 98 年 3 月 31 日止，本公司本次計畫預定支用金額為新台幣 2,000,000 仟元，實際支用金額為新台幣 800,297 仟元。

三、未支用資金用途之合理性

本公司本次計畫預定支用金額為 2,500,000 仟元，截至 98 年 3 月 31 日止，實際支用金額為新台幣 800,297 仟元，尚未支用金額為新台幣 1,699,703 仟元。本公司本次計畫尚未支用之現金增資款項新台幣 299,703 仟元，目前存放於股款專戶與銀行定存，其風險有限，報酬穩定，故本公司本次計畫尚未支用之資金用途尚屬合理。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1.所營業務之主要內容：

CC01080 電子零組件製造業

F401010 國際貿易業

(1)研發、設計、製造及銷售以下產品：

- 半導體矽晶材料及其元件
- 變阻器
- 光電及通訊晶圓材料

(2)前各項產品之技術、管理諮詢顧問業務。

(3)兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務。

2.九十七年度營業比重：

單位：新台幣仟元；%

商品名稱	97 年度金額	營業比重
矽晶棒	1,058,754	11.25%
矽晶圓	7,671,138	81.52%
其他	680,734	7.23%
合計	9,410,626	100%

3.公司目前之產品及服務項目：

- (1)矽晶棒/超低電阻重摻晶棒
- (2)超低電阻拋光晶圓/磊晶晶圓
- (3)非拋光晶圓/超薄晶圓
- (4)SOI 晶圓/高功率電力電子接合晶圓
- (5)擴散晶圓/深擴散拋光晶圓
- (6)單晶太陽能晶棒/超低反射率黑晶片
- (7)多晶太陽能晶棒/A⁺超薄型太陽能晶片
- (8)藍寶石拋光晶圓/藍寶石雙面拋光晶圓
- (9)藍寶石圖案化晶圓/微奈米圖案化晶圓
- (10)C 軸藍寶石晶柱/R 軸藍寶石晶柱

4.計劃開發之新技術與新產品

- (1)8”重摻砷長晶技術開發
- (2)8”重摻紅磷長晶技術開發
- (3)高功率電力電子晶圓接合量產技術開發
- (4)MEMS 晶圓接合技術開發
- (5)高效率 CZ 長晶爐低能耗節能熱場設計開發

- (6)高效率多晶爐熱場設計及模擬技術開發
- (7)優質晶粒多晶長晶技術開發
- (8)150um 超薄型大尺寸高效能太陽能基板材料開發
- (9)超薄太陽能晶圓低溫表面鈍化技術開發
- (10)超薄太陽能晶片奈米粗紋化抗反射技術開發
- (11)低反射率太陽能黑晶片高效率電池技術開發
- (12)低光衰矽單晶太陽能晶棒熱場模擬及單晶提拉技術開發
- (13)太陽能電池微透鏡陣列技術開發
- (14)大尺寸 CZ 法藍寶石單晶提拉爐熱場設計及模擬技術開發
- (15) KY 法藍寶石長晶爐熱場設計及模擬技術開發
- (16)微奈米圖案化藍寶石基板材料開發
- (17)濕式蝕刻製作次微米圖案化藍寶石基板技術開發
- (18)藍寶石上氧化鋅/氮化鋁緩衝層原子層磊晶技術開發
- (19)高效率 N 型太陽能電池技術開發
- (20)鋁酸鋰單晶提拉技術開發
- (21)鋁酸鋰單晶晶圓精密加工技術開發
- (22)氮化鎵單晶基板生長技術開發

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

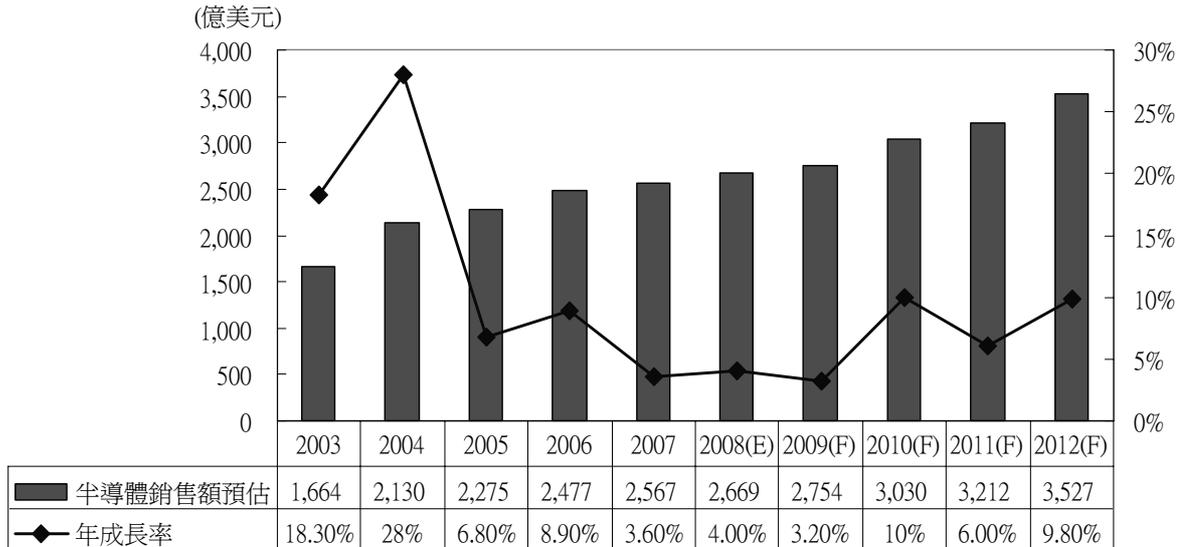
(1)半導體產業

2008 年全球半導體市場全年總銷售值達 2,486 億美元，較 2007 年衰退 2.7%；總銷售量達 5,606 億顆，較 2007 年衰退 3.4%；2008 年 ASP 為 0.444 美元，較 2007 年成長 0.7%。

根據 WSTS 統計，2008 年第四季全球半導體市場銷售值達 522 億美元，較 2008 年第三季衰退 24.2%，較去年同期衰退 21.9%；銷售量達 1,175 億顆，較 2008 年第三季衰退 23.3%，較去年同期衰退 21.8%；ASP 為 0.444 美元，較 2008 年第三季衰退 1.2%，較去年同期衰退 0.2%。

2008 年美國半導體市場總銷售值達 379 億美元，較 2007 年衰退 10.5%；日本半導體市場銷售值 485 億美元，較 2007 年衰退 0.7%；歐洲半導體市場銷售值達 382 億美元，較 2007 年衰退 6.6%；亞洲區半導體市場銷售值達 1,240 億美元，較 2007 年成長 0.4%。

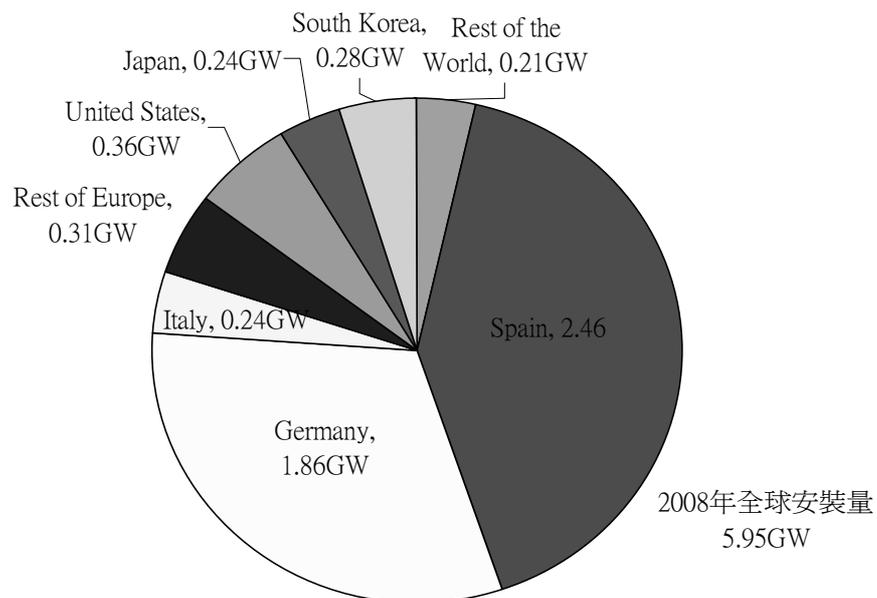
2003~2012年全球半導體產值與年成長率(一般預估)



Source:拓璞產業研究所, 2008 / 10

(2)太陽能電池產業

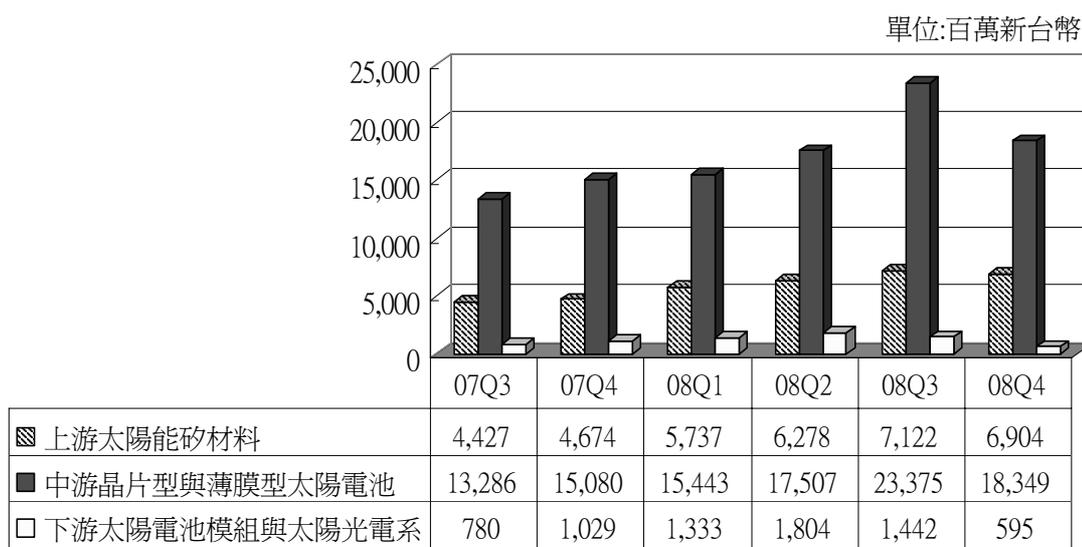
全球太陽能廠商數量大幅增加，加上廠商積極擴充產線，使得太陽能市場的供給大幅成長。依據 isuppli(01/2009) 的預估，2008 年太陽能模組的安裝量為 3.8gw，2009 年可成長至 4.2gw，2010 年的安裝量可達 6gw，2012 年的安裝量則可達 10gw，但 2009 年的供給就高達 11.1gw，顯示供給成長幅度大幅超過需求成長，另外參考 iek 等研究機構的預估亦顯示 2009 年供過於求的情況嚴重。近期各公司對 2009 年的太陽能電池產能擴充進度，雖有部分廠商因近期太陽能市況不佳與籌資困難而有暫緩擴充產能的狀況，對照 2008 年底與 2009 年底的產能成長趨勢未變，以 ibts 統計的 15 家廠商的產能在 2009 年底可達 10gw，遠超過各研究機構對 2009 年安裝量的需求預估。



資料來源：Solarbuzz (03/2009)、IBTS 整理

台灣太陽光電產業近 6 季的季產值統計，2008 年第 3 季上中下游產值為新台幣 319 億 3,900 萬元，第 4 季上中下游產值為新台幣 258 億 4,800 萬元，可明顯看出 2008 年第 4 季受到全球金融風暴衝擊下，太陽光電上中下游產值同步衰退的訊息，這也是台灣太陽電池產值統計以來首度在第 4 季出現負成長。此外，就產值結構分析，近兩季產值主要來自於太陽電池，占整個太陽光電產值的比例高達七成，其中又以結晶矽太陽電池製造產值分別為新台幣 232 億及 178 億元最高。

台灣太陽光電季產值



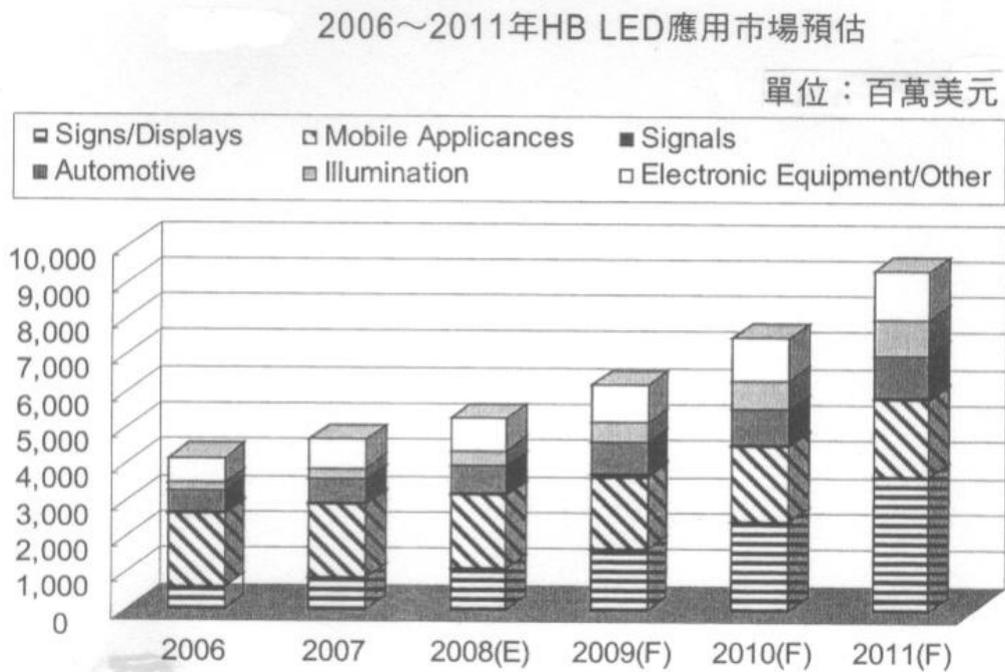
資料來源:PIDA, 2009/2

(3)LED 產業

LED 隨著技術持續提昇，其應用市場商機也因而逐年擴展。以照明市場為例，相較其它傳統光源，LED 是目前技術發展上仍有許多進步空間的產品，因此各國領導廠商在這場競技中無不卯足全力，爭奪市場。2006~2011 年 HB LED 應用市場預估，2008 年 LED 應用產品市場總金額達 52.84 億美元，較 2007 年小幅成長 12.8%，其中以照明市場年成長率 40%最高，從 2007 年的 2.83 億元提昇到 3.97 億美元，次高成長者為顯示器應用市場，年成長率達 34%，市場規模從 2007 年 8.69 億美元提高到 2008 年的 11.62 億元，年成長率 14%。第三高應用市場者為電子設備与其它產品，市場規模從 2007 年 7.78 億美元成長到 2008 年 8.89 億美元。

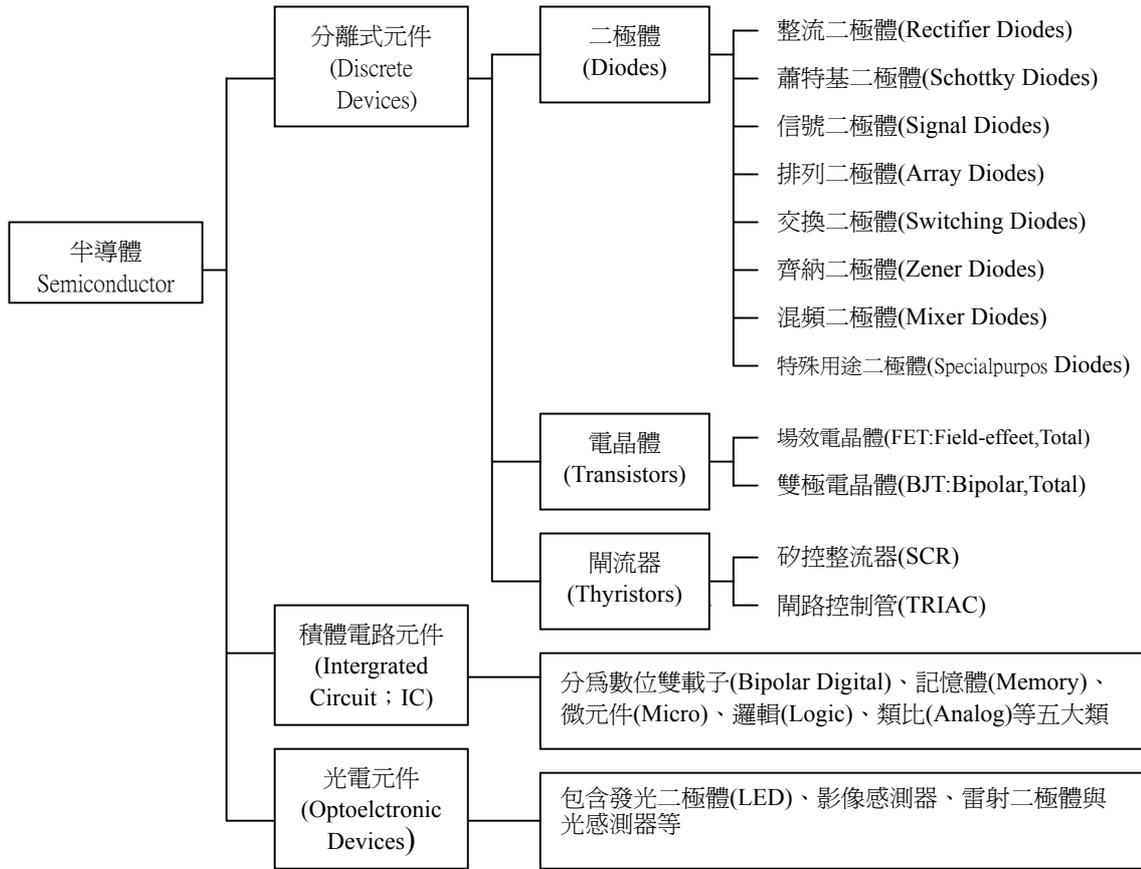
從照明市場發展來看，在各家發光效率、散熱、光學級燈具設計的解決方案不斷推陳出新下，二年一次的 2008 年德國法蘭克福「Light+Building」國際重量級大展中，不少業者已展示指示燈、冰箱用照明、裝飾用途照明、洗牆燈、MR16、崁燈、情境照明等商業用途的 LED 照明產品，率先為未來幾年內 LED 照明發展描繪出發展輪廓。另外，在一般照明部分，戶外路燈雖有北京奧運加持，但是整體需求不如市場預期，而景觀照明、城市美觀照明、建築用照明以及戶外看板等市場在業者積極導入下，應用機會慢慢增加，並成為 LED 照明應用市場新契機。

由於 LED 照明市場受惠於全球暖化現象越加嚴重，各國政府提倡節能減碳重要性，並先後計劃於 2012 年左右開始禁用高能耗白熾燈的政策，已被廠商視為邁入 LED 照明的一大利多。



資料來源：Strategies Unlimited；PIDA整理，2008/11

2.產業上、中、下游之關聯性
半導體產業關聯圖



太陽能產業關聯圖



LED 產業關聯圖

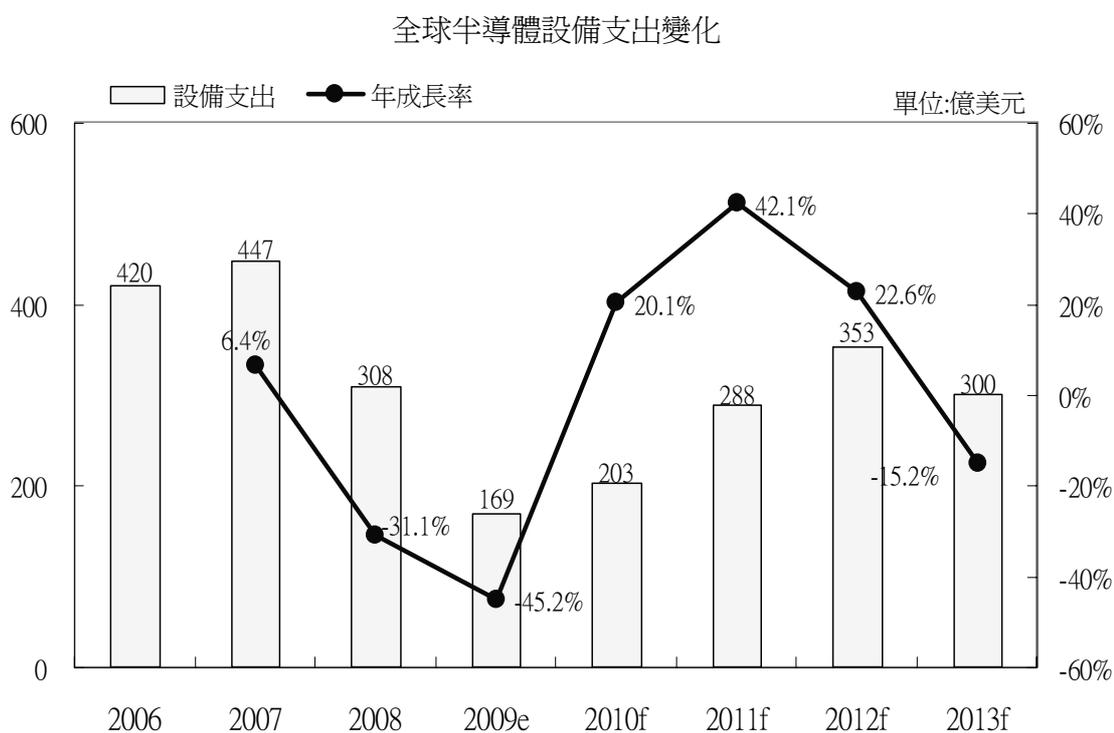
LED 產業	上游	中游	下游
製程	原料→MOCVD→磊晶圓	鋸墊→晶粒切割→晶粒測試	黏晶→鋸線→封裝

3.產業發展趨勢及競爭情形

(1)全球半導體產業

2008 年半導體產業在次貸的全球性經濟風暴中受創，主要的半導體企業受到程度不同的影響，在全球半導體成長趨於保守的狀況下，台灣製造業及記憶體產業也面臨空前的挑戰，正在時代轉換的當口，台灣要掌握住未來新興技術發展、以及下一波應用市場契機，扮演全球半導體產業鏈中更重要的角色！

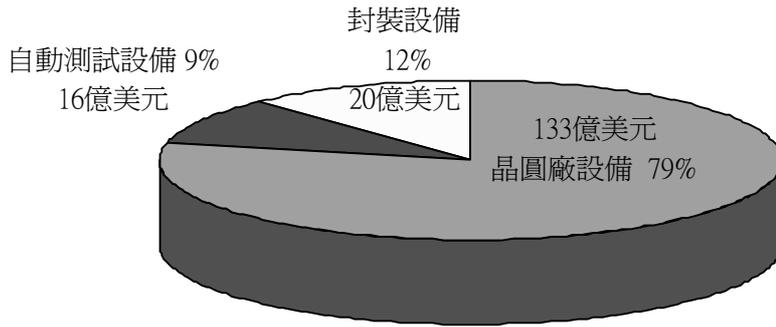
半導體產業經歷不同階段市場的需求，在應用的層次上也逐漸多樣化，除了莫爾定律的延續之外，半導體技術的發展也進入下一代，有更多其他新興的技術發展，以符合不同的市場需求。



資料來源：Gartner, 2008/12；DIGITMES整理

研究機構 Gartner 預估，2013 年全球半導體設備支出約為 300 億美元。資料顯示，2007 年起全球半導體設備支出因整體資本支出下滑而逐年減少，至 2009 年半導體設備支出跌落 169 億美元低點。2010 年起設備支出稍稍回升，但估計自 2012 年又開始下滑，以致 2013 年將出現 15.2% 的負成長。

2009年半導體各項設備支出比重預估



資料來源：Gartner, 2008 / 12 ; DIGITMES整理

此外，在全球電子系統產品功能整合與隨身攜帶的風潮帶動下，『可攜、節能、上網、低價』成爲未來電子產品的發展的趨勢，也同時牽動著半導體在下世代 PC 的發展。

(2)太陽光電產業

全球太陽光電市場需求由已開發國家之促進太陽能發電政策、開發中國家無電地區電力化及消費性應用所組成。已開發國家之促進太陽能發電政策及開發中國家無電地區電力化之需求爲市場規模統計與估計的主要參考依據。從過去市場發展的軌跡來看，全球太陽光電市場需求的結構，已開發國家之促進太陽能發電政策爲支撐市場成長支柱，其激勵效果的強弱直接影響各國需求成長的高低，也因此各國年度間的需求變異極大。反觀開發中國家無電池區電力化則爲全球太陽光電產業提供一個基本需求的市場。

影響太陽能電池安裝需求最大的是各國政府的補助政策，以 imf 的最新預估，2009 年全球經濟成長率爲 0.49%，先進國家的成長率則爲-1.95%，由於歐、美等先進國家爲太陽光電的主要市場，但在 imf 的預估中，歐洲地區在 2009 年經濟成長率爲-2%，而美國將衰退 1.6%，另外亦可觀察這些先進國家的財政收支在 2009 年將更惡化，在經濟成長前景不佳的情況下，各國政府爲挽救經濟與解決金融風暴的後續效應，在財政收支惡化而造成預算排擠下，對太陽能發電的補助可能減少或延後，使 2009 年太陽能市場的需求不確定性風險提高。

2008 年與 2009 年太陽能市場發電安裝量與營收預測			
	2008 年	2009 年	成長率
發電安裝量	3.8GW	4.2GW	9.6%
營收	159 億美元	129 億美元	-19.1%
Source: iSuppli, 2008 年 12 月			

iSuppli 認為，2009 年全球太陽能發電安裝量可望由 2008 年的 38 億瓦（3.8 GW）成長 9.6%至 42 億瓦。不過，由於市場供給量卻由 2008 年的 77 億瓦增加 62%至 111 億瓦的情況下，產生多度的供過於求的情況，使得太陽能電池的價格直直落。根據計算 2008 年供過於求的情況只有 102%，而 2009 年卻上升至 168%。雖然在節能減碳的潮流與全球石化燃料存量有限下，太陽光電產品長期成長趨勢向上，但在全全球相關廠商大量投入太陽光電產業下，使供給成長幅度大幅超過需求成長幅度，2009 年供過於求的情況嚴重，太陽光電產業中的相關廠商將面對激烈競爭，營運體質較差的廠商有被淘汰的風險，具競爭力的廠商獲利亦將被壓縮。

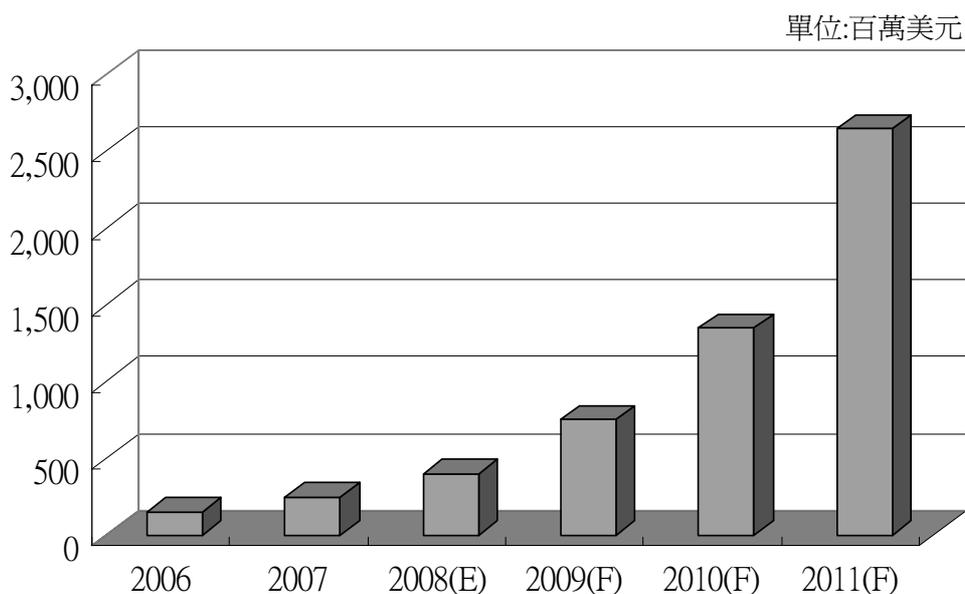
太陽光電安裝需求仍可維持成長，但由於發電成本仍高，因此仍需依賴政府補助的太陽能發電，但在先進國家經濟負成長且各國財政收支惡化下，可能影響政府對太陽能發電的補助，太陽能發電系統安裝需求不確定性大。

(3)LED 產業

在全球 LED 業者持續努力下，除 Cree 於 2008 年 11 月下旬宣佈該公司高功率 LED 發光效率實驗室階段已達到每瓦 161 流明的佳績，對於促進未來 LED 應用帶來一項利多外，從整個應用市場來看，2008 年 LED 市場應用值因 LED 照明開始放量成長，已有近 53 億美元市場，而預估 2009 年在各產品滲透率持續提昇下，整體應用市場規模可達 62 億美元。在各國政府主導下，從發光效率及節能觀點來競爭，LED 照明有機會與省電燈泡之市場滲透率可望因而提昇。不過基於發光效率、價格及散熱等因素考量，雖近年內 LED 尚無法大量商品化並應用在間接照明及主照明上，但是對於重點照明、局部照明等市場，若配合長時間點燈場所之應用，則 LED 有機會大展身手，試探市場水溫。

當今全球照明市場規模約為 700~1,000 億美元間，其中仍以白熾燈的數量與產值最高，螢光燈次之，而 LED 與 OLED 等後起之秀在照明領域的市占率仍然相當的低，預其至少還需要 3~4 年以上發展，才能漸漸占有一席之地。整體而言，雖目前全球陷入金融海嘯的泥沼裡，但對新光源 LED 而言，產值仍持續成長中；在室內照明部分，LED 照明占 2008 年總照明比重 1%左右，但隨著投入廠商家數增加，預估未來價格持續下滑，於 2012 年 LED 照明有機會佔總照明市場近 10%的滲透率，並有機會可以開始切入所謂的間接照明市場。

全球LED室內照明市值之預估值



資料來源:PIDA,2008 / 12

(三)技術及研發概況

1.最近二年度研究發展支出佔營業收入淨額之比例如下：

單位：新台幣千元

年 度	96 年度	97 年度
營業收入淨額	6,718,348	9,410,626
研發費用	217,728	337,366
研發比例	3%	3%

2.最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

項次	項 目
1	6" 重摻紅磷長晶技術開發
2	6" 重摻砷長晶技術開發
3	6" 高含氧重摻銻長晶技術開發
4	6" MEMC 用厚膜 SOI 晶圓技術開發
5	400 公斤級高效率多晶長晶熱場設計及模擬技術開發
6	400 公斤級低缺陷密度多晶長晶技術開發
7	8" 太陽能單晶爐 20" 熱場設計及模擬技術開發

8	180um 超薄太陽能晶片技術開發
9	4" ~5" CZ 法藍寶石長晶技術開發
10	2" ~ 4" 藍寶石晶柱精密加工技術開發
11	2" ~ 4" 藍寶石固定磨料線切割技術開發
12	2" ~ 4" 藍寶石晶圓拋光技術開發
13	2" ~ 4" 藍寶石上氧化鋅緩衝層原子層磊晶技術開發
14	2" 乾式蝕刻法圖案化藍寶石基板材料技術開發
15	2" 濕式蝕刻法圖案化藍寶石基板材料技術開發

(四)長、短期業務發展計畫

1.長期計畫

延伸半導體及太陽能矽單晶爐高效率熱場設計及單晶提拉技術，投入更高層次的氧化物單晶提拉技術及高效率多晶矽之單向凝固技術之開發，均衡發展半導體、能源及光電三大核心產品，藉由策略聯盟之建立，降低產業競爭及增進業務之推廣，朝向具高附加價值的專業技術角色前進。

2.短期計畫

積極尋求技術與銷售之策略聯盟，建立行銷體系，快速將產品導入全球市場，提升市場占有率，持續與矽原料供應商建立良好合作默契，持續太陽能及光電產業的營運擴展，深耕核心技術，並擴大與學術及研究機構之交流，加速產品及技術開發能力達到國際水準。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區

單位：新台幣千元

地區別		96 年度		97 年度	
		銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
內 銷		3,423,507	51%	5,243,371	56%
外 銷	亞洲	2,481,625	36%	2,814,306	30%
	歐洲	372,617	6%	875,734	9%
	美洲	438,881	7%	477,215	5%
	澳洲	1,718	-	-	-
合 計		6,718,348	100%	9,410,626	100%

2. 市場佔有率

公司在策略上專注於中小尺寸拋光晶圓、磊晶晶圓及太陽能晶圓產品之發展，目前本公司已是台灣太陽能基板材料主要供應商之一，為滿足太陽光電產業快速成長之需求，更加強在太陽能產業產品之擴展，竹南二廠已於民國 97 年 6 月初動工，年產能可達 500MW。

同時本公司也積極投入 LED 產業所需之藍寶石基板生產，藉以擴大中美矽晶於節能及光電之佈局，因此公司產品呈現多樣佈局，與單一規格生產之大廠有所區隔。

3. 市場未來之供需狀況與成長

(1) 半導體市場

展望 2009 年，在全球經濟景氣短期仍難見好轉的情況下，全球 IC 產業都將呈現較 2008 年更加衰退之情況。然而，全球 IC 產業景氣預估將在 2009 年下半年落底，並且在 2010 年呈現逐漸復甦之情況。



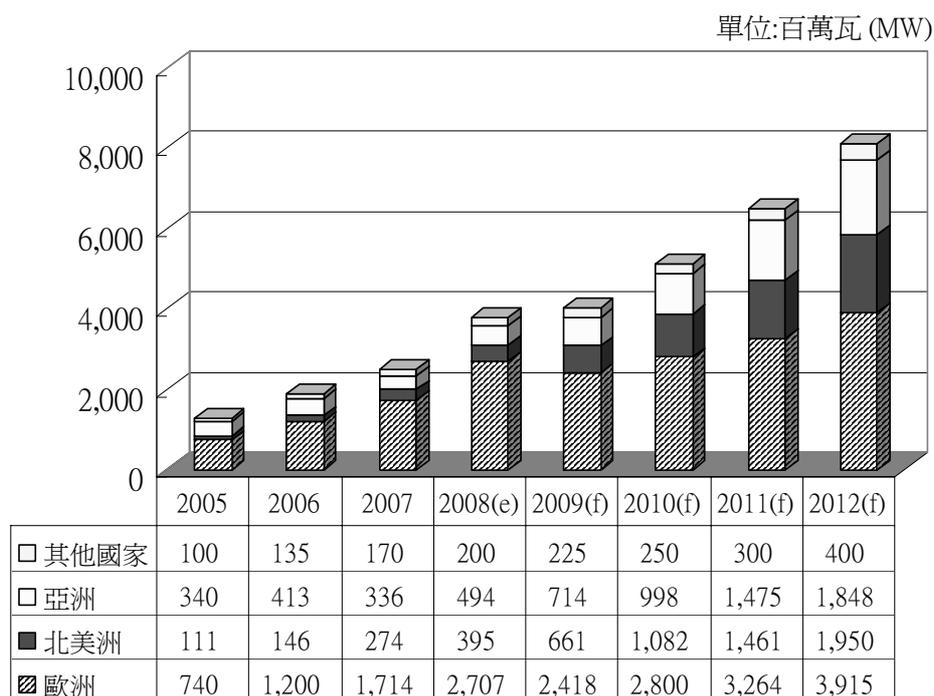
資料來源:Gartner,2008/12;DIGITMES整理

研究機構 Gartner 資料顯示，受全球經濟衰退影響，半導體總資本支出自 2007 年的 633 億美元開始滑落，至 2009 年跌至 239 億美元，出現 46.5% 的負成長。2010 年起，景氣復甦將促使半導體總資本支出恢復成長，並於 2012 年達到 483 億美元。然而，2013 年估計將出現另一波下滑，半導體總資本支出降至 423 億美元。就半導體各項資本支出比重來看，2009 年半導體總資本支出當中，設備支出佔 71%，約 169 億美元。其他支出則佔 29%，約 70 億美元。

(2) 太陽能市場

2009～2012 年將是市場從依賴政府補助到脫離政府補助階段的過渡時期，此一時間之長短，與應用市場之日照資源、當地市電價格、太陽光發電系統每度電的價格相關，日照資源愈豐富、當地市電價格愈高，將愈快達到太陽光發電系統每度電的價格等同市電均價(Grid-parity)的里程碑，在電力市場與傳統發電技術自由競爭，藉由取代傳統碳排放量高的發電技術，市場將從萌芽進入到成長階段。綜合以上各項因素，2012 年之前歐洲仍是全球主要市場，佔全球市場的比率將達 48%，但北美及亞洲市場將扮演愈來愈重要的角色。

全球市場規模 (洲別)



資料來源：PIDA，2008 / 11

(3) LED 產業

工研院 IEK 預估 2012 年全球 LED 產業的產值將達 137 億美元，平均年複合成長率為 16%，而台灣的 LED 產業亦可達 1100 億新台幣，平均年複合成長率為 15%。其中，高亮度 LED 將成為主流。

全球與台灣 LED 產值預估			
	2008	2009	2012
全球	70 億美元	74 億美元	137 億美元
台灣	18.45 億美元 (609 億新台幣)	19.8 億美元 (654 億新台幣)	33.3 億美元 (1100 億新台幣)
Source：IEK，科技政策研究與資訊中心—科技產業資訊室整理，2008 年 11 月			

4. 競爭利基

- (1)本公司經營團隊專業實力堅強。
- (2)國際化產品研發與創新能力。
- (3)具備高度的生產調度彈性，產能提升能力強。
- (4)掌握客戶需求及市場趨勢，與客戶維持長期良好的合作關係。
- (5)掌握關鍵原料來源，並獲得供應商長期的支援。

5. 發展遠景之有利與不利因素

A. 有利因素

- (1)中小尺寸市場佔有率高且下游產品運用廣泛，範圍涵蓋資訊產品、通訊產品、消費性電子產品及汽車工業產品，深獲國內外大廠之肯定。
- (2)廣泛且深入的行銷策略，上下游垂直整合與國際化產業策略聯盟，提供客戶優質的服務。
- (3)太陽光電產業逐年快速成長，具永續經營、長期發展之價值。
- (4)掌握上游矽原料之供應來源，有助於公司新增產能之佈局。
- (5)研發能力及製程改善能力具國際水準，有利於提升產品品質及降低成本。

B. 不利因素及因應措施

- (1)金融風暴影響中長期市場需求及穩定性
積極開發新客戶，並強化上下游整合及策略聯盟以鞏固市場。
- (2)產品售價大幅下跌影響銷售及獲利
開發利基產品，提升附加價值，並積極強化成本結構，以增加獲利空間。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 產品之重要用途

產品名稱	重要用途說明
太陽能晶棒 (Solar Ingot)	為太陽光電能基板材料，可再加工製成太陽能晶片。
晶圓 (Silicon Wafer)	為半導體元件之最主要材料，經過不同製程如拋光、擴散、曝光、蝕刻等，以及後段如：組裝、測試等方式成為分離式元件、積體電路及光電元件所需之材料。運用於二極體、整流器、電晶體、TVS、閘流體、MOSFET 等半導體分離式元件、MEMS、Power Device (功率半導體)及消費性 IC、LOGIC IC 等積體電路及光電元件。
太陽能晶片 (Solar Wafer)	為太陽光電能基板材料，可再加工製成太陽能光電模組。
藍寶石晶圓 (Sapphire Wafer)	藍光二極體藍寶石基板材料，為製作白光/藍光 LED 的關鍵材料。

2. 製程過程

晶圓製程

矽原料→長晶→切斷→圓磨→切片→粗晶片清洗→熱處理→圓邊→研磨
→平晶片清洗→檢驗→成品包裝

晶粒製程

原料晶片→擴散→噴砂→清洗→鍍鎳→燒結→鍍鎳→鍍金→切割
→包裝出貨

拋光製程

晶片研磨→浸蝕→拋光前檢驗→晶片拋光→預清洗→檢驗→最終清洗
→晶片表面掃描→檢驗→晶片包裝

太陽能單晶成長

單晶成長→切除頭尾取檢驗片→晶體品質評價→晶棒表面研磨
→太陽能方晶棒

太陽能多晶成長

多晶成長→切方→晶體品質評價→磨邊

太陽能晶片

矽原料→長晶→切斷→切方→研磨→切片→粗晶片預洗→粗晶片清洗
→檢驗→成品包裝

藍寶石晶片製程

切片→雙面研磨→圓邊→粗拋光→細拋光→最終清洗→表面檢驗
→外觀目檢

(三)主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
矽原料	HEMLOCK、WACKER	良好
晶棒	WACKER、TOPSIL	良好

(四)最近二年度主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度主要銷貨客戶名單

單位：新台幣千元

項目	96 年 度			97 年 度		
	名 稱	金 額	占全年銷 貨淨額比 率(%)	客 戶	金 額	占全年銷 貨淨額比 率(%)
1	A	758,375	11.29	A	858,932	9.13
2	B	64,513	0.96	B	572,756	6.09
3	C	352,601	5.25	C	533,236	5.67
4	D	8,753	0.13	D	522,033	5.54
5	E	237,310	3.53	E	518,401	5.51
6	其他	5,296,796	78.84	其他	6,405,268	68.06
	銷貨淨額	6,718,348	100	銷貨淨額	9,410,626	100

2. 最近二年度主要進貨客戶名單

單位：新台幣千元

項目	96 年 度			97 年 度		
	供應商名稱	金 額	占全年進 貨淨額比 率(%)	供應商名稱	金 額	占全年進 貨淨額比 率(%)
1	A	725,216	16.84	A	1,118,672	16.73
2	B	481,224	11.17	B	721,600	10.79
3	C	116,208	12.69	C	706,333	10.57
4	D	172,171	4.00	D	498,881	7.46
5	E	170,837	3.97	E	409,801	6.13
6	其他廠商	2,641,149	61.33	其他廠商	3,230,097	48.32
	進貨淨額	4,306,805	100	進貨淨額	6,685,384	100

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣千元

生產量值 主要商品	96 年度			97 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
晶棒(公斤)	1,000,000	797,271	3,798,757	1,640,00	1,207,006	5,518,090
矽晶圓(千片)	31,000	27,896	3,537,830	57,500	53,822	7,230,835
合 計	-	-	10,336,136	-	-	12,748,925

註：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣千元

銷售量值 主要商品	年度		96 年度				97 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷			
	量	值	量	值	量	值	量	值		
晶棒(公斤)	62,560	84,247	235,785	1,232,040	6,301	4,547	169,412	839,468		
矽晶圓(仟片)	13,796	3,339,260	14,830	2,062,801	22,105	4,586,780	22,548	3,608,806		
其他	-	-	-	-	-	121,736	-	249,289		
合計	76,356	3,423,507	250,615	3,294,841	28,406	4,713,063	191,960	4,697,563		

三、最近二年度員工資料：

年 度	96 年度	97 年度	截至 98 年 3 月 31 日
員 工 人 數			
職 員	243	278	270
作 業 員	561	724	678
合 計	804	1002	948
平 均 年 歲	31.6	31.0	32
平 均 服 務 年 資	4.0	4.5	4.6
學 歷 分 布 比 率			
碩 士 以 上	54	98	90
大 專	388	525	485
高 中	318	344	343
高 中 以 下	44	35	30

四、環保支出資訊：

(一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證，或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員：已依規定申領污染設施設置許可證並設置環保專責單位人員。

(二)防治污染主要設備之投資、用途及可能產生效益

1.污染狀況及其改善

陸續進行廠內老舊污染防治設備汰舊換新及改善工程，並持續加強操作人員教育訓練，以防止環境污染之情形發生。

2. 近三年環保資本支出

A. 96 年度環保支出

- a. A003、A006 洗滌塔老舊，操作條件不易控制，耗資 2,600 千元進行汰換
- b. 維修 A003 洗滌塔循環泵、sensor 160 千元
- c. 長晶清爐排氣改善工程 600 千元
- d. 廢水處理 ON-LINE 監測儀器 350 千元
- e. 廢水處理槽體整修 220 千元

B. 97 年度環保支出

- a. 廢氣收集管線汰換工程 270 千元
- b. 真空泵廢氣處理設備改善工程 390 千元
- c. 污水處理設備維修 200 千元
- d. 污泥脫水機汰換 2,800 千元
- e. 洗滌塔採樣平台 280 千元
- f. 長晶廢氣處理洗滌塔增設工程 1,100 千元
- g. 長晶環境排氣改善 600 千元

C. 98 年度環保預算

- a. SiH₄ 尾氣風管改善工程 100 千元
- b. 洗滌塔備用循環水泵增設工程 270 千元
- c. 採樣平台維修改善 100 千元

3. 預計改善情形

上述投資將可更有效處理廢水廢氣排放可能之污染，並為應因應環保法規修正所進行之改善工程。

(三) 最近三年改善環境污染之經過：

洗滌塔汰舊換新，提高空氣污染物之去除效率，降低污染排放。

(四) 最近三年因污染環境所受損失：

- 1、96.12.25. 本公司柴油含硫量超過 50ppm，遭主管機關處罰 10 萬元整。
- 2、97.10.29. 本公司廢棄物網路申報錯誤，遭主管機關處罰 6 萬元整。

(五) 本公司應歐盟環保指令(RoHS)相關資訊：

配合業務需求，進行晶片 RoHS 禁用限用物質之送樣檢測。

五、勞資關係：

(一) 員工福利措施：

- 1. 本公司員工除享有勞保、健保、團保、退休金給付等一般福利外，由公司提供之福利包括發給年節獎金、生日及節慶禮金、舉辦年終晚會、婚喪喜慶、國內外旅遊補助、提供交通車、午餐及宿舍、實施員工入股、提供完整之教育訓練講習等。
- 2. 以每月營業額 0.15% 及出售下腳收入 30% 提撥至職工福利委員會，職工福利委員會由委員依相關法規運作。

(二)退休制度與其實施情形：

1.同仁退休分爲：自願退休及強制退休兩種。

自願退休：工作15年以上年滿55歲者或工作25年以上者。

強制退休：民國97年5月14日起年滿65歲者或心神喪失或身體殘廢不堪勝任職務者，公司得強制其退休。

2.年資計算：自到職日起算；除服役外，留職停薪期間之年資應予扣除。

3.退休金給付標準：

舊制：按服務年資每滿一年給與兩個基數。超過15年之服務年資，每滿一年給與一個基數，但最高以四十五個基數爲限。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。凡強制退休之勞工，如其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，則其退休金基數依前款規定加給百分之二十。

新制：民國九十四年七月以後選擇新制者，民國九十四年七月以前年資以舊制計算，民國九十四年七月後年資以新制計算。

4.民國九十四年七月以後到職者依新制計算(雇主每月提撥薪資 6%存至勞保局之個人戶頭)。

(三)勞資間之協議情形：

本公司自創立以來，勞資關係一向相當和諧，溝通管道暢通，同時透過勞資會議及職工福利委員會共同討論，協商勞資雙方互利互惠等事宜，除了進一步了解彼此的需求與期待外，本公司所有同仁更本著共存共榮之經營理念，共同努力創造公司未來。

(四)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受的損失並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，預計未來亦無此類事件。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
土地租賃契約	科學工業園區管理局	89.10.01~109.09.30	面積 4638 平方公尺租金每年一次總繳，計 2,433,837 元	限目的事業用途使用
土地租賃契約	科學工業園區管理局	94.06.01~113.12.31	面積 12004.74 平方公尺租金每年一次總繳，計 1,571,664 元	限目的事業用途使用
土地租賃契約	科學工業園區管理局	97.01.26~116.12.31	面積 13000 平方公尺租金每年一次總繳，計 2,345,040 元	限目的事業用途使用
銷售合約	客戶 A	96~104	銷售合約	無

銷售合約	客戶 B B-1	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-2	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-3	99~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 C	96~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D	96~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 E E-1	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 E E-2	99~108	銷售合約	無
銷售合約	客戶 E E-3	99~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 F F-1	98~108	銷售合約	無
銷售合約	客戶 F F-2	99~105	銷售合約	無
銷售合約	客戶 G	98~108	銷售合約	無
銷售合約	客戶 H H-1	97~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 H H-2	98~106	銷售合約	無
銷售合約	客戶 I	98~106	銷售合約	無
供應商合約	供應商 A A-1	94~104	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 A A-2	95~107	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 A A-3	98~107	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 A A-4	99~108	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 B B-1	95~104	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 B B-2	95~104	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 B B-3	98~100	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 B B-4	98~104	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 B B-5	99~104	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 C C-1	98~105	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 C C-2	98~105	矽原料合約	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 98年3月31 日
		93 年	94 年	95 年	96 年	97 年	
流 動 資 產		855,325	1,571,825	2,511,887	3,193,300	4,370,594	4,343,256
長 期 投 資		563,573	787,046	1,543,241	1,936,859	4,745,893	5,587,613
固 定 資 產		511,455	1,159,716	2,236,497	3,134,317	4,257,529	4,758,922
其 他 資 產		32,600	125,819	201,092	2,453,024	4,867,042	4,300,181
資 產 總 額		1,964,645	3,662,077	6,492,717	10,717,500	18,241,058	18,989,972
流 動 負 債	分配前	421,809	1,036,418	1,397,109	2,293,438	3,973,535	4,129,931
	分配後	533,557	1,204,867	2,077,179	3,653,171	註 2	-
長 期 負 債		-	-	35,000		2,264,706	2,585,882
其 他 負 債		25,090	24,746	97,084	2,298,908	4,628,732	4,612,760
負 債 總 額	分配前	446,899	1,061,164	1,529,193	4,592,346	10,866,973	11,328,573
	分配後	558,647	1,229,613	2,209,263	5,952,079	註 2	-
股 本		1,145,930	1,523,000	1,832,890	1,983,663	2,211,777	2,212,337
預 收 股 本		-	-	5,521	336	845	12,166
資 本 公 積		84,825	735,024	1,431,757	1,468,646	2,518,916	2,519,201
保 留 盈 餘	分配前	292,493	333,700	998,538	2,020,087	2,272,073	2,364,385
	分配後	103,675	108,711	214,366	549,494	註 2	-
長期股權投資未實現 跌 價 損 失		-	-	-	-	-	-
累 積 換 算 調 整 數		(5,502)	-	18,804	53,912	257,218	355,909
未認列為退休金成本 之 淨 損 失		-	-	-	-1,538	-	-
金融商品未實現損益		-	-	676,014	600,048	113,256	197,401
股 東 權 益 總 額	分配前	1,517,746	2,600,913	4,963,524	6,125,154	7,374,085	7,661,399
	分配後	1,405,998	2,432,464	4,283,455	4,765,421	註 2	-

註 1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。九十八年第一季財務資料係經會計師核閱。

註 2：民國九十七年度盈餘分配，尚待股東常會決議。

(二)簡明損益表

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 98年3月31 日
	93年	94年	95年	96年	97年	
營業收入	1,650,130	1,992,295	4,246,702	6,718,348	9,410,626	2,322,812
營業毛利	331,819	401,991	1,154,959	2,081,073	2,463,923	272,132
營業(損)益	196,217	196,561	884,207	1,764,372	1,875,242	161,589
營業外收入及利益	102,609	115,854	283,722	403,284	231,219	28,817
營業外費用及損失	(57,146)	(61,893)	(68,038)	(70,321)	(240,254)	(88,532)
繼續營業部門稅前損益	241,680	250,522	1,099,891	2,097,335	1,866,207	101,874
繼續營業部門損益	-	-	-	-	-	-
停業部門損益	-	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-	-
本期損益	222,474	230,025	889,827	1,805,721	1,722,579	92,312
每股盈餘	1.83	1.76	5.31	8.67	8.03	0.42
利息資本化	-	-	-	-	8,858	-

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證，九十八年第一季財務資料係經會計師核閱。

(三)最近五年簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽 證 會 計 師	意 見 內 容	備 註
93年	曾 漢 鈺 吳 傳 銓	修正式無保留意見	註1
94年	曾 漢 鈺 吳 傳 銓	修正式無保留意見	註1
95年	曾 漢 鈺 吳 惠 蘭	無保留意見	
96年	陳 振 乾 吳 惠 蘭	無保留意見	
97年	陳 振 乾 吳 惠 蘭	修正式無保留意見	註1

註1：上開財務報表之被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示意見中，有關被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。

二、最近五年度財務分析

分析項目		最近五年度財務資料					當年度截至 98年3月31 日	
		93年度	94年度	95年度	96年度	97年度		
財務 結構 (%)	負債占資產比率	23	29	24	43	60	60	
	長期資金占固定資產比率	297	224	224	195	226	215	
償債 能力 (%)	流動比率	203	152	180	139	110	105	
	速動比率	131	121	124	91	67	53	
	利息保障倍數	138	28	64	99	35	6	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	5.29	4.82	6.07	6.06	6.58	7.06	
	平均收現日數	69	76	60	60	55	52	
	存貨週轉率(次)	5.16	5.31	5.85	5.14	6.17	7.49	
	應付款項週轉率(次)	9.63	8.21	9.74	8.14	7.74	9.34	
	平均售貨日數	71	69	62	71	59	49	
	固定資產週轉率(次)	3.23	1.72	1.90	2.14	2.21	1.95	
	總資產週轉率(次)	0.84	0.54	0.65	0.63	0.52	0.49	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	12	8	18	21	12	2	
	股東權益報酬率(%)	16	11	24	33	26	5	
	占實收資本額比率 (%)	營業利益	17	13	48	89	85	29
		稅前純益	21	16	60	106	84	18
	純益率(%)	13	12	21	27	18	4	
	每股盈餘(元)	1.83	1.76	5.31	9.15	8.03	0.42	
現金 流量	現金流量比率(%)	60	14	27	71	55	62	
	現金流量允當比率(%)	60	44	29	43	38	38	
	現金再投資比率(%)	11	2	3	11	6	16	
槓 桿 度	營運槓桿度	3	3	2	1	2	4	
	財務槓桿度	1.01	1.05	1.02	1.01	1.03	1.16	

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

說明：

- 1.負債占資產比率：係因負債總額增加所致。
- 2.長期資金占固定資產比率：係因長期負債及股東權益淨額增加所致。
- 3.流動比率：係因流動負債增加（公司營運規模擴大，短期銀行借款及應付款項增加）大於流動資產所致。
- 4.速動比率：係因流動資產扣除存貨及預付費用所增加之幅度小於流動負債所致。
- 5.利息保障倍數：係因本期利息支出增加所致。
- 6.存貨週轉率：係因銷貨成本增加幅度大於平均存貨額增加所致。
- 7.資產報酬率：係因稅後損益與去年相當，但平均資產總增加所致。
- 8.股東權益報酬率：係因稅後損益與去年相當，但平均股東權益淨額增加所致。
- 9.稅前純益：係因實收資本增加所致。
- 10.現金流量比率：係因流動負債增加幅度大於營業活動淨現金流量增加幅度所致。
- 11.現金再投資比率：係因固定資產及長期投資增加所致。
- 12.營運槓桿度:係因營業收入增加所致。

註：民國九十三年度至九十七年度之財務資料均經會計師查核簽證，九十八年第一季之財務資料係經會計師核閱。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人審查報告書

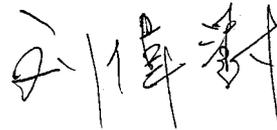
董事會造送本公司九十七年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安侯建業會計師事務所查核簽證完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本監察人審查，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

謹 致

本公司九十八年股東常會

中美矽晶製品股份有限公司

監察人：



劉 偉 澍

監察人：



吳 孟 方

監察人：



陳 國 洲

中 華 民 國 九 十 八 年 四 月 二 十 七 日

監察人審查報告書

董事會造送本公司九十七年度營業報告書、合併財務報表及盈餘分派議案等，其中合併財務報表業經委託安侯建業會計師事務所查核簽證完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、合併財務報表及盈餘分派議案經本監察人審查，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

謹 致

本公司九十八年股東常會

中美矽晶製品股份有限公司

監察人：
劉 偉 澍

監察人：
吳 孟 方

監察人：
陳 國 洲

中 華 民 國 九 十 八 年 四 月 二 十 七 日

四、最近年度財務報表



安侯建業會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 www.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：

中美矽晶製品股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。中美矽晶製品股份有限公司民國九十七年度採權益法評價之長期股權投資中，有關GlobeTech Incorporated及ZE Poly Pte Ltd.之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述轉投資部分及其於附註十一之(二)轉投資事業相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。前述未經本會計師查核之民國九十七年十二月三十一日長期股權投資金額為新台幣(以下同)2,359,481千元，占資產總額之13%；民國九十七年度所認列之投資損失淨額為35,873千元，其絕對值占稅前淨利之2%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，中美矽晶製品股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函與第267號函規定，衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅、董事監察人酬勞及現金增資保留由員工認購部分之酬勞成本，致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘因此分別減少193,298千元及0.90元。

民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見及其他會計師之查核報告，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國九十七年度及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業會計師事務所

陳振乾

會計師：

吳惠茵



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104388號

民國九十八年三月二十六日

中美紡品股份有限公司

資產負債表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

	97.12.31		96.12.31		97.12.31	96.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%
資產：							
流動資產：							
1100 現金(附註四(一))	\$ 924,724	5	681,409	6	2100	6	917,216
1140 應收票據及帳款(附註四(三))	1,207,136	7	1,025,813	10	2120	4	698,516
1150 應收關係人款項(附註五)	308,195	2	321,159	3	2150	2	55,158
1190 其他金融資產-流動(附註五)	174,880	-	30,237	-	2224	2	417,500
1210 存貨淨額(附註四)	1,206,108	7	1,046,494	10	2261	2	97,116
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十二))	32,942	-	18,803	-	2272	4	162,981
1298 預付貨款及其他(附註七)	516,609	3	69,385	1	2298	1	235,294
	4,370,594	24	3,193,300	30		4	362,451
基金及投資：							
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	3,660,489	20	1,022,299	10	2421	23	2,293,438
1450 備供出售金融資產-非流動(附註四(二))	160,754	1	644,537	6		12	-
1481 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(二))	922,744	5	266,985	2			
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	1,906	-	3,038	-			
	4,745,893	26	1,936,859	18			
固定資產(附註四(六)及六)：							
成本：							
1521 房屋及建築	1,162,432	6	1,125,615	11	3110		91,404
1531 機器設備	3,127,887	17	2,358,744	22	3140	24	2,207,504
1681 其他設備	166,237	1	211,805	1	3210	25	2,298,908
	4,456,556	24	3,696,164	34		60	4,592,346
15X9 減：累計折舊	(1,376,519)	(7)	(850,511)	(8)	3310	12	1,983,663
1670 未完工程及預付設備款	1,177,492	6	288,664	3	3350	14	336
	4,257,529	23	3,134,317	29			1,468,646
其他資產：							
1830 遞延費用及其他(附註四(九))	13,424	-	6,913	-	3420	2	187,599
1888 長期預付材料款(附註七)	4,853,618	27	2,446,111	23	3430	10	1,832,488
	4,867,042	27	2,453,024	23	3450	12	2,020,087
						1	53,912
						-	(1,538)
						1	600,048
						2	652,422
						40	6,125,154
資產總計	\$ 18,241,058	100	10,717,500	100	\$ 18,241,058	100	10,717,500
負債及股東權益：							
負債：							
流動負債：							
短期借款(附註四(七)及六)	\$ 1,023,804	6					
應付票據及帳款	758,090	4					
應付關係人款項(附註五)	283,005	2					
應付設備款	417,500	2					
預收貨款(附註七)	777,792	4					
一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)	235,294	1					
應付費用及其他流動負債(附註四(十)、(十二))	478,050	4					
	3,973,535	23					
	2,264,706	12					
長期借款(附註四(八)及六)：							
其他負債：							
其他負債-其他(附註四(九)及(十二)及五)	247,669	1					
長期預收貨款(附註七)	4,381,063	24					
	4,628,732	25					
	10,866,973	60					
	2,211,777	12					
	845	-					
	2,518,916	14					
負債合計	2,211,777	12	1,983,663	19	2,211,777	12	1,983,663
股東權益(附註四(十))：							
普通股	845	-					
預收股本	2,518,916	14					
資本公積							
保留盈餘：							
法定盈餘公積	368,171	2					
未分配盈餘	1,903,902	10					
	2,272,073	12					
股東權益其他項目：							
系權換算調整數	257,218	1					
未認為退休基金成本之淨損失	-	-					
金融商品未實現利益	113,256	1					
	370,474	2					
	7,374,085	40					
股東權益合計	18,241,058	100	10,717,500	100	18,241,058	100	10,717,500
承諾事項及或有事項(附註四(八)、五及七)							
負債及股東權益總計	\$ 18,241,058	100	10,717,500	100	\$ 18,241,058	100	10,717,500

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：


經理人：


會計主管：


中美矽晶製品股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入:				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 9,061,090	96	6,493,668	97
4190 減:銷貨退回及折讓	181,599	1	85,364	1
	8,879,491	95	6,408,304	96
4610 勞務收入(附註五)	29,605	-	-	-
4660 加工收入	501,530	5	310,044	4
營業收入淨額	9,410,626	100	6,718,348	100
5110 營業成本(附註五)	6,946,703	74	4,637,275	69
5910 營業毛利	2,463,923	26	2,081,073	31
營業費用(附註五):				
6100 推銷費用	64,005	1	46,386	1
6200 管理及總務費用	187,310	2	52,587	1
6300 研究發展費用	337,366	3	217,728	3
營業費用合計	588,681	6	316,701	5
營業淨利	1,875,242	20	1,764,372	26
營業外收入及利益:				
7110 利息收入	11,116	-	16,112	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	95,286	1	195,600	3
7122 股利收入	15,349	-	19,781	-
7131 政府補助收入(附註七)	18,250	-	2,737	-
7140 處分投資利益	32,786	-	100,241	1
7160 兌換利益淨額	47,024	1	30,417	-
7480 什項收入(附註五)	11,408	-	38,396	1
	231,219	2	403,284	5
營業外費用及損失:				
7510 利息費用(附註四(六))	55,146	-	21,404	-
7570 存貨跌價及報廢損失	178,593	2	-	-
7630 減損損失(附註四(二))	6,515	-	-	-
7880 什項支出	-	-	48,917	1
	240,254	2	70,321	1
7990 稅前淨利	1,866,207	20	2,097,335	30
8110 所得稅費用(附註四(十二))	143,628	2	291,614	4
9600 本期淨利	\$ 1,722,579	18	1,805,721	26
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 8.70	8.03	10.63	9.15
基本每股盈餘—追溯調整			10.07	8.67
9850 稀釋每股盈餘	\$ 8.51	7.86	10.43	8.98
稀釋每股盈餘—追溯調整			9.88	8.51

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長:



經理人:



會計主管:



中美飲品股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘			股東權益其他項目			合計
	普通股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	
民國九十六年一月一日餘額	\$ 1,832,890	5,521	1,431,757	98,616	899,922	18,804	676,014
盈餘指撥及分派：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	88,983	(88,983)	-	-
股東紅利轉增資本	93,253	-	-	-	(93,253)	-	-
員工紅利轉增資本	10,850	-	-	-	(10,850)	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(596,819)	-	(596,819)
發放員工紅利	-	-	-	-	(67,567)	-	(67,567)
發放董事酬勞	-	-	-	-	(15,683)	-	(15,683)
員工行使認股權	46,670	(5,185)	36,889	-	-	-	78,374
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	35,108	(75,966)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	35,108
未認列為退休基金成本之淨損失	-	-	-	-	1,805,721	-	1,805,721
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 1,983,663	336	1,468,646	187,599	1,832,488	53,912	6,125,154
盈餘指撥及分派：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	180,572	(180,572)	-	-
股東紅利轉增資本	99,548	-	-	-	(99,548)	-	-
員工紅利轉增資本	11,312	-	-	-	(11,312)	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(1,194,574)	-	(1,194,574)
發放員工紅利	-	-	-	-	(135,747)	-	(135,747)
發放董事酬勞	-	-	-	-	(29,412)	-	(29,412)
現金增資	100,000	-	1,039,850	-	-	-	1,139,850
員工行使認股權	17,254	509	10,420	-	-	-	28,183
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	(486,792)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	203,306	203,306
民國九十七年度淨利	-	-	-	-	-	-	1,722,579
未認列為退休基金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	1,538
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 2,211,777	845	2,518,916	368,171	1,903,902	257,218	113,256
							7,374,085

(請詳閱後附財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	97年度	96年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,722,579	1,805,721
調整項目：		
折舊及攤提	582,537	377,964
提列(迴轉)存貨報廢及呆滯損失	178,593	(10,384)
迴轉呆帳損失	(6,831)	(274)
處分備供出售金融資產淨利益	(32,786)	(100,183)
金融資產評價損失淨額	-	381
處分及報廢固定資產及閒置資產利得	(694)	(4,011)
依權益法認列之投資利益	(95,286)	(195,600)
減損損失	6,515	-
現金增資保留員工認購之酬勞成本	42,600	-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動減少	-	27,164
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(161,528)	(474,569)
存貨增加	(338,208)	(279,679)
其他金融資產—流動減少(增加)	(124,757)	1,014
其他與營業相關之資產減少(增加)	(21,260)	7,857
遞延所得稅資產減少	58,507	57,295
預付材料款增加	(2,832,718)	(2,302,304)
應付票據及帳款(含關係人款)增加	287,421	368,456
其他與營業相關之負債增加	116,656	96,553
應計退休金負債增加	704	1,307
遞延貸項淨變動數	9,535	(4,391)
預收貨款增加	2,788,370	2,246,632
營業活動之淨現金流入	2,179,949	1,618,949
投資活動之現金流量：		
取得權益證券投資價款	(3,198,087)	(237,309)
出售備供出售之金融資產價款	40,790	103,678
出售固定資產價款	11,586	2,703
購置固定資產	(1,389,650)	(1,259,035)
收回被投資公司清算股款	233,085	-
其他投資活動增加	(6,646)	(3,411)
投資活動之淨現金流出	(4,308,922)	(1,393,374)
融資活動之現金流量：		
現金增資	1,097,250	-
短期借款增加	106,588	341,683
長期借款增加(減少)	2,500,000	(55,000)
員工行使認股權	28,183	78,374
發放員工紅利	(135,747)	(67,567)
發放股東紅利	(1,194,574)	(596,819)
發放董監事酬勞	(29,412)	(15,683)
融資活動之淨現金流入(出)	2,372,288	(315,012)
本期現金增加(減少)數	243,315	(89,437)
期初現金餘額	681,409	770,846
期末現金餘額	\$ 924,724	\$ 681,409
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 54,008	17,552
本期支付所得稅	\$ 255,056	222,616
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 235,294	-
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 1,710,034	1,267,565
應付設備款變動數	(320,384)	(8,530)
現金支付	\$ 1,389,650	1,259,035

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年及九十六年十二月三十一日
(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，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，以及相關產品之技術、管理諮詢顧問業務。

本公司股票自民國九十年三月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有1,006人及809人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予回轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(五)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有之目的，分類如下：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以回轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予回轉。

(六)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依帳齡分析、客戶信用評等及過去收款經驗應收款項之收回可能性，並考量內部授信政策後提列。

(七)存貨

存貨係按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算；原物料之市價以重置成本為基礎，在製品、製成品及商品以淨變現價值為市價。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(八)採權益法之長期股權投資

本公司及本公司具控制力之他公司共同持有被投資公司具表決權股份比例達百分之二十以上者，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度及半年度終了時，編製合併財務報表；另，依金管證六字第0960034217號函規定，自民國九十七年度起編製第一、三季合併財務報表。

(九)固定資產及閒置資產

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：2~40年
- 2.機器設備：2~15年
- 3.其他設備：2~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

凡能使用而未供營業使用之設備列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。本公司依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」修訂條文，將閒置或已無使用價值資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，並依剩餘耐用年數計提折舊。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該號公報規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

發展階段之支出於同時符合資本化所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一)遞延費用

主要係聯貸案主辦費及高壓電力線路補助費等支出，聯貸案主辦費依貸款期間分五年攤銷，餘依平均法按估計效益年限二至五年攤銷。

(十二)退休金

本公司原訂有確定給付退休辦法，涵蓋所有民國九十四年六月三十日之前正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

採確定給付退休辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務及未認列前期服務成本等依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。本公司並依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司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，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十三)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日或修正日於民國九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日之間的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 給與日之公平價值係以Black-Scholes 選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
3. 本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函之規定處理，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係除權基準日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

(十四)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。另加工收入於勞務提供完成時認列收入。

(十五)政府補助收入

本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，逐期認列收入。

(十六)員工紅利及董事監察人酬勞

本公司依公司法及章程規定自分配屬民國九十七年一月一日(含)以後之盈餘為員工紅利及董監酬勞時係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定估計金額，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)所得稅

所得稅以稅前財務所得為基礎並調整課稅所得與稅前財務所得之差異及資產或負債之帳面價值與課稅基礎之差異予以估列。並將應課稅暫時性差異及國外投資損失準備所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如投資公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係屬長久存在者，不認列遞延所得稅負債或資產。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

因購置設備或技術及研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅之部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十八)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，此項變動對民國九十六年度淨利及每股盈餘並無影響。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，此項變動致民國九十七年度稅後淨利減少156,436千元，基本每股盈餘減少0.73元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，民國九十七年度可選擇採股票發放之員工分紅因具稀釋作用，故已列入稀釋每股盈餘計算。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函，依該解釋函規定衡量並認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，此項會計變動，致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘分別減少36,862千元及0.17元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
現金	\$ 426	430
銀行存款	<u>924,298</u>	<u>680,979</u>
	<u>\$ 924,724</u>	<u>681,409</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融商品投資

	97.12.31	96.12.31
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsil Semiconductor Materials A/S	\$ -	45,918
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	160,754	598,619
	\$ 160,754	644,537
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
未上市櫃股票投資：		
嵩隆電子(股)公司	\$ -	24,275
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	100,000	-
GlobiTech Holding Company (GHC)	-	220,702
Wafer Tech China (WTC)	-	14,509
21-Century Silicon, Inc.	15,795	-
Clean Venture 21 Corporation	171,540	-
SILFAB SPA	627,910	-
	\$ 922,744	266,985

本公司所持有之上列等公司股票其列為以成本衡量之金融資產係因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量。

本公司為拓展業務，因應市場需求，於民國九十四年度與GlobiTech Holding Company(GHC)(原名為Wafer Technology Holding Company)合作投資成立Wafer Tech China(WTC)，因被投資公司GHC持續虧損，致投資價值減損，於民國九十五年認列減損損失41,913千元。惟為配合業務之擴展及增進與該公司之策略聯盟關係，於民國九十六年度對其增資162,685千元。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司投資GHC及WTC之原始成本分別為262,615千元(美金8,000千元)及14,509千元(美金450千元)，持股比例分別為15.62%及9.6%。GHC於民國九十七年三月二十五日股東會決議辦理分次減資後再行清算解散，截至民國九十七年十二月三十一日止，收到退回股款計233,085千元(美金7,684千元)。並於本年度認列減損損失計2,126千元。

嵩隆電子(股)公司於民國九十七年六月經股東會決議減少實收資本額90%發還現金，減資基準日為民國九十七年七月二十一日，截至民國九十七年十二月三十一日止，尚未收回股款計19,886千元。另因營運狀況不佳，致投資價值可能減損，於本年度認列減損損失計4,389千元。

本公司為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，於民國九十七年度投資旭泓全球光電(股)公司、21-Century Silicon, Inc.、Clean Venture 21 Corporation及SILFAB SPA等公司。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
應收票據	\$ 10,139	4,709
應收帳款	1,198,456	1,029,394
減：備抵呆帳	<u>(1,459)</u>	<u>(8,290)</u>
	<u><u>\$ 1,207,136</u></u>	<u><u>1,025,813</u></u>

(四)存貨

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
商 品	\$ 3,380	23,662
製 成 品	334,717	336,664
在 製 品	338,463	84,883
原 料	536,031	580,795
物 料	<u>150,665</u>	<u>90,329</u>
	1,363,256	1,116,333
減：備抵存貨跌價損失	<u>(157,148)</u>	<u>(69,839)</u>
	<u><u>\$ 1,206,108</u></u>	<u><u>1,046,494</u></u>

(五)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>	
	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
Sino Silicon Technology Inc.	\$ 1,301,008	100.00	1,022,299	100.00
GlobiTech Incorporated	2,293,972	100.00	-	-
ZE Poly Pte Ltd.	<u>65,509</u>	20.00	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 3,660,489</u></u>		<u><u>1,022,299</u></u>	
依權益法認列之投資收益淨額	<u><u>\$ 95,286</u></u>		<u><u>195,600</u></u>	

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核准，透過 Sino Silicon Technology Inc. 間接投資昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)，經營矽晶圓產品之製造及銷售業務。

本公司於民國九十七年三月二十一日臨時股東會決議以現金1,366,290千元(美金45,000千元)收購GHC之子公司GlobiTech Incorporated 100%股權，以民國九十七年四月一日為收購日。民國九十七年十月因達成併購合約之若干條款，收到退回投資款計34,992千元(美金1,077千元)。另，為配合GlobiTech Incorporated 營運資金之需求，本公司增加投資827,070千元(美金27,000千元)。截至民國九十七年十二月三十一日止，累積投資計2,158,368千元(美金70,923千元)。GlobiTech Incorporated 主要營業項目為磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司投資GlobiTech Incorporated 採權益法長期股權投資因商譽、攤銷性資產、非攤銷性資產而發生之投資成本與股權淨值間差額計908,492千元。

為配合本公司營運策略考量，綜觀產業上下游發展及確保未來原料充足之來源，故於民國九十七年度投資ZE Poly Pte Ltd.計60,920千元(美金2,000千元)。

(六)固定資產

本公司民國九十七年度因購建廠房及設備所發生之利息費用資本化金額為8,858千元。其資本化之利率為0.31%。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日固定資產提供銀行貸款擔保情形，請詳附註六。

(七)短期借款

	97.12.31	96.12.31
營運週轉金	\$ 360,000	478,200
購料借款	663,804	439,016
	\$ 1,023,804	917,216
未動用借款額度	\$ 1,868,393	961,799
期末借款利率區間	1.42%~6.02%	1.40%~6.18%

(八)長期借款

本公司民國九十七年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	97.12.31
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 2,500,000
減：一年內到期部份		(235,294)
		\$ 2,264,706
期末借款利率區間		1.17%~2.51%
未動用額度		\$ 2,500,000

本公司於民國九十七年三月十二日與彰化銀行及其他七家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度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。

本公司於民國九十七年十二月十八日另與兆豐國際商業銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

依上述合約規定本公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，本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。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司尚無須依合約預計動用時程表動用該額度。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司之合併財務報表尚符合上述比例之限制。

長短期借款以固定資產之廠房及機器設備為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

(九)退休金

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日採確定給付制之退休辦法依精算師之精算報告，其退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	97.12.31	96.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ 8,658	6,352
非既得給付義務	62,588	61,377
累積給付義務	71,246	67,729
未來薪資增加之影響數	25,579	16,803
預計給付義務	96,825	84,532
退休基金資產公平價值	(49,769)	(45,418)
提撥狀況	47,056	39,114
未認列過渡性淨給付義務	(1,818)	(2,020)
未認列退休金損失	(25,027)	(18,341)
補列之應計退休金負債	1,266	3,558
應計退休金負債	\$ 21,477	22,311

民國九十七年度及九十六年度淨退休金成本，其組成如下：

	97年度	96年度
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 2,189	2,152
利息成本	2,267	2,172
退休金資產預期報酬	(1,228)	(1,180)
攤銷與遞延數	908	863
淨退休金成本	4,136	4,007
確定提撥制之淨退休金成本	19,583	15,037
合計	\$ 23,719	19,044

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付為11,981千元及7,925千元。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	97.12.31	96.12.31
折現率	2.75 %	2.75 %
未來薪資水準增加率	2.25 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75 %	2.75 %

(十)股東權益

1.增資案及股本

本公司於民國九十六年六月二十一日經股東會決議，以股東紅利93,253千元及員工紅利10,850千元轉增資發行新股10,410千股，增資基準日為民國九十六年八月十二日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十七年六月十九日經股東會決議變更額定股本為3,500,000千元，並以股東紅利99,548千元及員工紅利11,312千元轉增資發行新股11,086千股，增資基準日為民國九十七年八月十日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十七年七月十七日經董事會決議通過，以現金增資發行新股10,000千股，每股以110元溢價發行，扣除相關發行成本2,750千元，共計募集1,097,250千元。此項增資案以民國九十七年八月十日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司之額定股本為3,500,000千元及2,500,000千元(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)，其中民國九十七年十二月三十一日之額定股本尚未辦妥變更登記。實收股本分別為2,211,777千元及1,983,663千元，每股面額均為10元。

2.員工認股權

本公司於民國九十三年六月申報核准發行員工認股權憑證10,000,000單位，每單位可認購本公司普通股1股，合約期間為六年，業經證期局核准申報生效。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司歷次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)
93年第一次 員工認股權	93.6.1	93.8.11	服務期間 2~4年	5,000	16.20	16.20	12.30
93年第二次 員工認股權	93.6.1	94.1.31	服務期間 2~4年	5,000	23.00	23.00	18.30

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司員工於民國九十七年度及九十六年度分別行使員工認股權認購股數計1,761千股及4,284千股，截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，尚餘56千股及20千股未完成法定登記程序，分別帳列預收股本845千元及336千元。

本公司民國九十三年所發行之員工認股權計畫，係依給與日內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於給與日公司股票之市場收盤價格，並考慮給與日後除權除息的調整，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

本公司酬勞性員工認股權計畫，如依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值。各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	4%
預期價格波動性	15.00%~16.25%
無風險利率	1.69%
預期存續期間	6年

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十七年度及九十六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	97年度		96年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	3,024	17.04	7,308	17.31
本期給與	-	-	-	-
本期行使	1,761	15.45	4,284	17.50
本期沒收(失效數)	<u>50</u>	12.30	<u>-</u>	-
期末流通在外	<u>1,213</u>	17.31	<u>3,024</u>	17.04
期末可行使之員工認股權	<u>213</u>	12.65	<u>1,024</u>	18.78
九十三年第一次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	<u>\$ 1.2</u>		<u>1.2</u>	
九十三年第二次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	<u>\$ 1.6</u>		<u>1.6</u>	

本公司於民國九十七年度執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價為194.52元。民國九十七年十二月三十一日流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間為1.98年。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃若採公平價值法認列，民國九十七年度及九十六年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		97年度	96年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ 1,722,579	1,805,721
	擬制稅後淨利	\$ 1,721,951	1,804,040
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 8.03	8.67
	擬制每股盈餘(元)	\$ 8.03	8.66
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 7.86	8.51
	擬制每股盈餘(元)	\$ 7.86	8.50

3. 資本公積

民國九十七年及九十六年十二月三十一日資本公積內容如下：

	97.12.31	96.12.31
現金增資溢額	\$ 2,518,348	1,468,078
庫藏股票交易	546	546
其他	22	22
	\$ 2,518,916	1,468,646

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得將已實現之資本公積轉作資本。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之股票溢價資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

4. 法定盈餘公積

依公司法規定，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。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

5. 盈餘分配及股利政策

依民國九十七年六月十九日修正後本公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先彌補虧損及提列應付稅捐，次提法定盈餘公積百分之十，並依主管機關之規定提撥或回轉特別盈餘公積，其餘部份併同期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，分配比例如下，提請股東會決議後分派之。

- (1) 員工紅利百分之一以上。
- (2) 董事、監察人酬勞百分之二。
- (3) 其餘部份為股東紅利。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十年於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣起，依證券機關規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部分分派盈餘。

本公司以民國九十七年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額為180,344元，董監酬勞為24,046元，若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

本公司民國九十七年六月十九日及民國九十六年六月二十一日股東常會決議民國九十六年度及九十五年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	96年度	95年度
員工紅利 - 股票紅利	\$ 11,312	10,850
員工紅利 - 現金紅利	135,747	67,567
董事監察人酬勞	29,412	15,683
	\$ 176,471	94,100

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容並無差異。

本公司民國九十七年度之員工紅利及董事監察人酬勞分派數，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一)每股盈餘

	97年度		96年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>1,866,207</u>	<u>1,722,579</u>	<u>2,097,335</u>	<u>1,805,721</u>
期初流通在外股數(千股)	198,386	198,386	183,692	183,692
加：盈餘、資本公積及員工紅利轉增資(千股)	11,086	11,086	10,410	10,410
員工認股權行使(千股)	1,168	1,168	3,210	3,210
現金增資(千股)	3,907	3,907	-	-
加權平均流通在外股數(千股)	<u>214,547</u>	<u>214,547</u>	<u>197,312</u>	<u>197,312</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>8.70</u>	<u>8.03</u>	<u>10.63</u>	<u>9.15</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>10.07</u>	<u>8.67</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	97年度		96年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數本期淨利	\$ <u>1,866,207</u>	<u>1,722,579</u>	<u>2,097,335</u>	<u>1,805,721</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
加權平均流通在外股數(千股)	214,547	214,547	197,312	197,312
加：具稀釋作用潛在普通股之影 響 - 員工認股權假設期初或 發行日行使認股權(千股)	1,560	1,560	3,761	3,761
尚未經股東會決議且得採股 票發行之員工分紅(千股)	<u>3,089</u>	<u>3,089</u>	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>219,196</u>	<u>219,196</u>	<u>201,073</u>	<u>201,073</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>8.51</u>	<u>7.86</u>	<u>10.43</u>	<u>8.98</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>9.88</u>	<u>8.51</u>

本公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

(十二)所得稅

本公司各次增資擴展投資產製半導體材料 - 晶棒及晶圓，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。截至民國九十七年十二月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

增資年度	租稅減免方式	財政部 核准年月	免稅期間
90年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	91.12	92.01.01~96.12.31
91年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.03	93.01.01~97.12.31
92年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.12	97.01.01~101.12.31
93年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	94.11	98.01.01~102.12.31

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

<u>設立/增資年度</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>財政部 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
94年度現金增資	五年免徵營利事業所得稅	96.08	96.01.01~100.12.31
94年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	96.02	99.01.01~103.12.31
95年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	97.08	100.01.01~104.12.31
96年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	98.2	97.10.31~102.11.31
97年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	尚未核備	尚未擇定

本公司民國九十七年度及九十六年度所得稅費用組成如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
當期	\$ 85,121	234,319
遞延	58,507	57,295
	<u>\$ 143,628</u>	<u>291,614</u>

本公司營利事業所得稅之稅率為25%，並自民國九十五年一月一日起開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年度及九十六年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 466,552	524,334
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	15,456	-
免稅所得之稅負影響	(110,898)	(65,237)
永久性差異及其他	(48,226)	(54,504)
投資抵減	(125,124)	(105,795)
備抵評價變動數	(6,379)	15,347
以前年度所得稅核定及估計差異數	(47,753)	(22,531)
所得稅費用	<u>\$ 143,628</u>	<u>291,614</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十七年及九十六年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異或投資抵減之所得稅影響數組成：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動資產(負債)：				
未實現兌換損失(利益)	\$ (43,926)	(10,981)	5,372	1,343
存貨跌價損失提列數	157,148	39,287	69,839	17,460
投資抵減	4,636	<u>4,636</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 32,942</u>		<u>18,803</u>
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資利益預期匯回部份	\$ (95,286)	(23,822)	(195,600)	(48,900)
依成本法衡量之長期投資減損損失	67,903	16,976	61,387	15,347
累積換算調整數	(342,957)	(85,739)	(71,882)	(17,970)
國外投資損失準備	(431,674)	(107,919)	-	-
其他	44,850	<u>11,213</u>	36,107	<u>9,026</u>
		(189,291)		(42,497)
減：備抵評價		<u>(8,968)</u>		<u>(15,347)</u>
		<u>\$ (198,259)</u>		<u>(57,844)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 72,112</u>		<u>43,176</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 228,461</u>		<u>66,870</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 8,968</u>		<u>15,347</u>

依促進產業升級條例第十二條規定，中華民國公司進行國外投資，符合法令規定者，得按國外投資總額百分之二十範圍內，提撥國外投資損失準備，供實際發生投資損失時充抵之。

依促進產業升級條例規定，投資於機器設備及研究發展等支出得享有之投資抵減，得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每一年度得抵減稅額，以不超過各該年度應納營利事業所得稅之百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司尚未抵用之投資抵減金額如下：

申報年度	可抵減期間	金額
民國九十七年(估計數)	民國九十七年 民國一 一年	\$ <u>4,636</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十五年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	97.12.31	96.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	1,893,807	1,822,393
合計	\$ 1,903,902	1,832,488
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 190,736	114,682
	97年度	96年度
	(預計)	(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	8.59%	10.99%

(十三)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債除下列者外，其餘之公平價值與帳面價值約略相同：

	97.12.31		96.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 922,744	詳下述	266,985	詳下述
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	72,532	-	3,068
背書保證	-	721,600	-	191,337

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)、其他金融資產、短期借款、應付設備款、應付費用及其他流動負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4)長期借款：因係屬附息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- (5)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	97.12.31		96.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 924,724	-	681,409	-
備供出售金融資產 - 非 流動	160,754	-	644,537	-
應收票據及款項(含關 係人款)	-	1,515,331	-	1,346,972
其他金融資產 - 流動	-	174,880	-	30,237
其他金融資產 - 非流動	-	1,906	-	3,038
金融負債：				
短期借款	-	1,023,804	-	917,216
應付票據及款項(含關 係人款)	-	1,041,095	-	753,674
應付設備款	-	417,500	-	97,116
應付費用及其他流動負 債	-	478,050	-	362,451
長期借款(含一年內到 期長期負債)	-	2,500,000	-	-

本公司民國九十七年度及九十六年度因以評價方法估列之公平價值變動而認列為當期損失分別為0千元及381千元。

2.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之外幣債權債務及分類為備供出售金融資產之上市(櫃)公司股票，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於匯率變動風險及該些權益證券之市場價格。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款等之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司應收帳款餘額之76%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本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，管理當局預期不致有重大損失。

(3)流動性風險

本公司透過資本市場募集充實營運資金，以降低履行合約義務之流動性風險。本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。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國九十七年十二月三十一日之借款餘額估計，將使本公司未來每年現金流出增加約8,809千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)	本公司100%持有之子公司
GlobiTech Incorporated(GT)	本公司100%持有之子公司(註)
昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)	SSTI 100%持有之子公司
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	本公司為該公司之董事
敦南科技股份有限公司(敦南科技)	本公司董事長為該公司之董事
Shanghai Seefull Electronic Co., Ltd. (上海旭福)	本公司關係人(敦南科技)採權益法評價之被投資公司
嵩隆電子股份有限公司(嵩隆電子)	本公司副董事長為該公司之董事
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

註：本公司於民國九十七年四月一日投資，故自該日起之與本公司之交易以關係人交易揭露。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十七年度及九十六年度對關係人之銷貨如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 之%	金額	佔本公司 銷貨淨額 之%
朋程科技	\$ 253,828	3	264,385	4
敦南科技	35,292	-	46,565	1
上海旭福	-	-	36,148	-
嵩隆電子	577	-	1,932	-
	<u>\$ 289,697</u>	<u>3</u>	<u>349,030</u>	<u>5</u>

本公司銷售予關係人之產品型態因與一般客戶不同，無一致之比較基礎；對於關係人之收款條件約為次月結60~120天，一般客戶為月結0~120天。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
朋程科技	\$ 69,149	5	87,993	7
敦南科技	5,758	-	14,865	1
上海旭福	-	-	939	-
嵩隆電子	93	-	503	-
	<u>\$ 75,000</u>	<u>5</u>	<u>104,300</u>	<u>8</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十七年度及九十六年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額 之%	金額	佔本公司 進貨淨額 之%
SSTI	\$ 1,118,672	17	726,457	17
嵩隆電子	122,365	2	121,759	3
GT	18,978	-	-	-
	<u>\$ 1,260,015</u>	<u>19</u>	<u>848,216</u>	<u>20</u>

本公司向關係人採購之貨物及委託加工型態因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；與關係人採購之付款期限為月結45~90天，與一般廠商並無不同。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

因上述對關係人進貨及委託加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
SSTI	\$ 258,497	25	45,426	6
嵩隆電子	21,110	2	9,732	1
GT	3,398	-	-	-
	<u>\$ 283,005</u>	<u>27</u>	<u>55,158</u>	<u>7</u>

3.背書保證

本公司民國九十七年度及九十六年度對關係人背書保證最高額度分別為美金22,000千元及8,700千元。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

單位：千美元

	97.12.31	96.12.31
昆山中辰	\$ 3,400	3,400
SSTI	18,600	2,500
	<u>\$ 22,000</u>	<u>5,900</u>

4.出售固定資產及遞延貸項

本公司民國九十七年度透過SSTI出售固定資產予昆山中辰之價款為1,334千元，出售利益為554千元。歷年因出售固定資產予昆山中辰所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國九十七年度及九十六年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為272千元及1,116千元。

5.財產交易

民國九十七年度本公司向昆山中辰購入固定資產計190千元，上述款項已全數支付。

6.其他

(1)本公司民國九十七年度及九十六年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予昆山中辰分別為621,861千元及319,455千元，待昆山中辰生產後，其製成品再由本公司購回，並立即轉銷售予本公司之客戶。本公司透過SSTI銷售昆山中辰之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨。

本公司民國九十七年度為GT代購原料220,512千元，因代購交易產生之未實現損益已於損益表消除。上述代購交易產生之勞務收入計29,605千元，帳列勞務收入項下。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

上述銷售交易所產生之應收帳款餘額如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
SSTI	\$ 169,671	11	131,422	10
GT	63,405	4	-	-
	<u>\$ 233,076</u>	<u>15</u>	<u>131,422</u>	<u>10</u>

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為21,154千元及11,249千元，帳列其他負債中遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下

- (2)本公司民國九十七年度代SSTI訂購矽原料計78,287千元，純為代收代付性質，未有價格差異。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司就關係人應收帳款超過正常授信期間三個月轉列其他應收款計78,287千元，本公司因上述代關係人墊付款項而尚未結清之應收關係人款項及其他應收款彙列如下：

	97.12.31	96.12.31
SSTI	\$ 78,384	85,415
昆山中辰	22	22
	78,406	85,437
減：轉列其他應收款(帳列其他金融資產-流動)	(78,287)	-
	<u>\$ 119</u>	<u>85,437</u>

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十七年度及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	97年度	96年度
薪資	\$ 39,113	40,638
獎金及特支費	-	9,121
業務執行費用	375	380
員工紅利	45,000	66,175
	<u>\$ 84,488</u>	<u>116,314</u>

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	97.12.31	96.12.31
房屋及建築	長短期借款	\$ 957,988	95,466
機器設備及其他設備	長期借款	1,162,062	-
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	太陽能示範系統質押保證	48	48
		<u>\$ 2,120,098</u>	<u>95,514</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(八)及五所述外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)本公司與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「具優質晶粒及高效率之太陽能多晶矽基板關鍵技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款20,000千元，計劃期間自民國九十七年一月一日起至九十八年六月三十日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令之約定辦理。
- (二)截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為72,532千元及3,068千元。
- (三)本公司於民國九十四年起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九十八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。本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本公司。截至民國九十七年十二月三十一日已簽約尚未交貨之金額如下：

	(單位：千元)
	97.12.31
美金	<u>\$ 970,448</u>
歐元(自民國九十八年開始交貨)	<u>\$ 372,254</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(四)本公司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償還之款項予本公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一 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。截至民國九十七年十二月三十一日止，已簽約尚未出貨之金額如下：

	(單位：千元)
	<u>97.12.31</u>
美金	\$ <u>1,935,913</u>
歐元	\$ <u>329,667</u>
台幣	\$ <u>24,201,950</u>

另，上述所簽訂之矽晶片長期銷售合約因受到金融風暴致產業景氣下滑，於民國九十八年三月調降部分合約，依新合約之已簽約尚未出貨之金額如下：

	(單位：千元)
	<u>97.12.31</u>
美金	\$ <u>1,742,136</u>
歐元	\$ <u>329,667</u>
台幣	\$ <u>18,093,200</u>

(五)本公司自國外進口之貨物，於民國九十六年十月二十三日接獲財政部台北關稅局之處份書，謂因違反海關緝私法之規定，處以罰鍰47,607千元，本公司不服主管機關之處分，並業已申請複查，其最後結果尚未確定，惟本公司基於保守原則，已於民國九十六年度財務報表估列相關損失。另，本公司已提供銀行出具罰鍰同額之履約保證函予台北關稅局。

(六)截至民國九十七年十二月三十一日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備約為973,903千元。

(七)本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，租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一 九年九月三十日止，計二十年。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2,616千元。

本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3,926千元。

本公司向和運租車股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十七年二月至一百零一年一月止，每年租金約為702千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
98.01~102.12	\$ 34,173
103.01~116.12	66,727
	\$ 100,900

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司所簽訂之部分矽晶片長期銷售合約，因受到金融風暴影響致產業景氣下滑，於民國九十八年三月調降銷售價格及數量，相關影響請參閱附註七(四)。

十、其 他

(一)民國九十七年度及九十六年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97年度			96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
用人費用						
薪資費用	525,436	284,237	809,673	334,620	80,131	414,751
員工保險費用	29,070	6,286	35,356	23,175	5,072	28,247
退休金費用	18,536	5,183	23,719	14,931	4,113	19,044
其他用人費用	32,023	4,632	36,655	24,154	3,426	27,580
折舊費用	523,407	52,895	576,302	335,565	35,488	371,053
攤銷費用	6,235	-	6,235	6,856	55	6,911

註：民國九十七年度薪資費用估列之員工紅利及董監酬勞金額204,390千元。

(二)本公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十七年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用，惟若自投資年度起五年內未實際發生損失，應予迴轉認列當期收益。由於此項準備之提列不符一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使民國九十七年十二月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多431,674千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	本公司	SSTI	應收關係人款及其他應收款	78,287	78,287	-	代付原料款	進貨1,118,672 銷貨621,861	營運週轉	-	-	-	1,474,817	2,949,634

註：1.對個別對象資金貸與金額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值20%為限。

2.資金貸與他人之總額不超過該公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之40%為限。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI 100%持有之子公司	NTD737,409	USD3,400	USD 3,400 (NTD 111,520)	-	1.51%	NTD2,949,634
0	本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	NTD737,409	USD18,600	USD 18,600 (NTD 610,080)	-	8.27%	NTD2,949,634

註：本公司對單一企業背書保證之額度，以不超過本公司淨值的百分之十為限，惟對子公司則以本公司淨值的百分之四十為限。對外背書保證之總額，以不超過本公司淨值的百分之三十為限。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	本公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	21,729	1,301,008	100.00%	1,301,008	
本公司	GlobiTech Incorporated股票	同上	同上	1	2,293,972	100.00%	2,293,972	
本公司	ZE Poly Pte Ltd.股票	-	同上	1,560	65,509	20.00%	65,509	
本公司	朋程科技股票	-	備供出售金融資產 - 非流動	4,186	160,754	8.60%	160,754	
本公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	221	-	13.81%	(4,211)	
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	10,649	
本公司	旭泓全球光電股票	-	同上	10,000	100,000	10.00%	98,031	
本公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	-	15.62%	註	
本公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	-	9.60%	註	
本公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	15,795	3.50%	771	
本公司	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	171,540	8.85%	53,559	
本公司	SILFAB SPA股票	-	同上	3,183	627,910	10.00%	316,484	

註：請參閱附註四(二)。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元/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(註)		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分利益	股 數	金 額
本公司	旭泓全球光電(股)公司	以成本衡量之金融資產 - 非流動	旭泓全球光電(股)公司	無	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	10,000	100,000
本公司	Clean Venture21 Corporation 股票	同上	Clean Venture21 Corporation	無	-	-	10	171,540	-	-	-	-	10	171,540
本公司	SILFAB SPA 股票	同上	SILFAB SPA	無	-	-	3,183	627,910	-	-	-	-	3,183	627,910
本公司	GlobiTech Incorporated	採權益法之長期股權投資	GlobiTech Holding Company	本公司100%持有之子公司	-	-	1	2,158,368	-	-	-	-	1	2,158,368

註：係原始投資成本。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	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			
本公司	未完工程	97.9	1,270,000	716,876	長見營造有限公司	非關係人	-	-	-	議價決定	營建中	無
本公司	未完工程	97.9	604,655	183,876	莊記工程(股)公司	非關係人	-	-	-	議價決定	營建中	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	進貨	1,118,672	17 %	月結90天	請詳附註五	請詳附註五	(258,497)	(25) %	
本公司	朋程科技	本公司為該公司之董事	銷貨	(253,828)	(3) %	次月結60天	請詳附註五	請詳附註五	69,149	5 %	
本公司	高隆電子	本公司副董事長為該公司之董事	進貨	122,365	2 %	月結45天	請詳附註五	請詳附註五	(21,110)	(2) %	

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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	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)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	本公司100%持有之子公司	169,671	-	-	-	169,671	-

註：截至民國九十八年三月二十五日期後收回金額。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Sino Silicon Technology Inc.	British Virgin Islands	本公司投資海外事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	713,300 (USD21,729)	660,759 (USD20,000)	21,729	100.00%	1,301,008	131,159	131,159	
本公司	GlobiTech Incorporated	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,158,368 (USD70,923)	-	1	100.00%	2,293,972	(35,661) 註2	(35,661) 註2	
本公司	ZE Poly Pte Ltd.	新加坡	投資各項事業	60,920 (USD2,000)	-	1,560	20.00%	65,509	(1,060)	(212)	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300 (USD21,729)	660,759 (USD20,000)	註1	100.00%	1,226,420	67,510	67,510	

註1：為有限公司。

註2：本期認列之被投資損益係認列四月一日後被投資公司之損益。

2.資金貸與他人：

單位：美金 / 新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	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1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
1	Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	193,520 (USD 5,900千元)	193,520 (USD 5,900千元)	-	-	進貨576,544 銷貨324,977	營業週轉	-	-	-	1,474,817	2,949,634

註1：對個別對象資金貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註2：資金貸與他人之總額不超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末		備註
				股數	帳面金額	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	有限公司無股數	1,226,420	100.00 市價或淨值 1,226,420

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
Sino Silicon Technology Inc.	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	(1,118,672)	(75) %	月結90天	-	-	258,497	80 %	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	銷貨	(324,977)	(22) %	月結90天	-	-	50,603	16 %	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	進貨	576,544	83 %	月結90天	-	-	(105,845)	(39) %	

9.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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	258,497	-	-	-	258,497	-
昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI	本公司100%持有之子公司	105,845	-	-	-	105,845	-

註：截至民國九十八年三月二十五日期後收回金額。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國九十七年度對大陸之投資概況如下：

(1)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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
昆山中辰矽晶(有)公司	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300	(註1)	660,759	52,541	-	713,300	100 %	67,510	1,226,420	-

(2)轉投資大陸地區限額

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
713,300 (USD21,729千元)	818,233 (USD25,000千元)(註3)	4,424,451 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司自行編製經會計師查核之財務報表認列。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司與大陸被投資公司昆山中辰係委託 Sino Silicon Technology Inc. 進行交易，民國九十七年度之重大交易事項請詳附註五「關係人交易」及附註十一「重大交易事項及轉投資相關資訊」項下說明。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司主要係從事矽晶材料及其元件、變阻器及光電通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售等相關業務，為單一產業部門，無產業別資訊之適用。

(二)重要客戶資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度對主要客戶銷售金額如下：

	97年度		96年度	
	金 額	佔 當 期 銷貨之%	金 額	佔 當 期 銷貨之%
A	\$ 858,932	9	758,375	11
J	509,955	6	689,225	10
	<u>\$ 1,368,887</u>	<u>15</u>	<u>1,447,600</u>	<u>21</u>

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十七年度及九十六年度地區別外銷銷售資訊如下：

	97年度		96年度	
	金 額	佔 當 期 銷貨之%	金 額	佔 當 期 銷貨之%
亞洲	\$ 2,814,306	30	2,481,625	36
美洲	477,215	5	438,881	7
歐洲	875,734	9	372,617	6
澳洲	-	-	1,718	-
合計	<u>\$ 4,167,255</u>	<u>44</u>	<u>3,294,841</u>	<u>49</u>

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

聲 明 書

本公司民國九十七年度（自民國九十七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表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中美矽晶製品股份有限公司



董事長：盧明光



日 期：民國九十八年三月二十六日



安侯建業會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 www.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：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司GlobiTech Incorporated及採權益法評價之被投資公司ZE Poly Pte Ltd. 其民國九十七年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述子公司及被投資公司財務報表所列金額及其於合併財務報表附註十一之(二)轉投資事業相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。GlobiTech Incorporated 民國九十七年十二月三十一日之資產總額為新台幣(以下同)1,518,422千元，占合併資產總額之8%，民國九十七年度之營業收入淨額為829,287千元，占合併營業收入淨額之8%。另，民國九十七年十二月三十一日上述採權益法評價之長期股權投資為65,509千元，民國九十七年度認列投資損失為212千元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作為之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，中美矽晶製品股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，首次依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函與第267號函規定，衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅、董事監察人酬勞及現金增資保留由員工認購部分之酬勞成本，致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘因此分別減少193,298千元及0.90元。

安侯建業會計師事務所

陳振乾



會計師：

吳惠莉



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104388號

民國九十八年三月二十六日

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97.12.31		96.12.31		97.12.31		96.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產：								
現金(附註四(一))	1,048,207	6	749,933	7	1,354,078	8	1,355,225	12
應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,527,123	8	1,226,411	11	905,335	5	738,547	7
應收關係人款項(附註五)	80,015	-	145,436	1	21,110	-	9,732	-
其他金融資產-流動	99,101	1	48,541	-	420,282	2	103,768	1
存貨淨額(附註四(四))	1,712,465	9	1,397,833	13	777,792	4	164,260	1
遞延所得稅資產-流動(附註四(十四))	32,942	-	18,803	-	235,294	1	-	-
預付貨款及其他(附註七)	553,144	3	82,252	1	47,592	-	-	-
	5,052,997	27	3,669,209	33	578,033	3	364,373	4
基金及投資：								
採權益法之長期股權投資(附註四(五))	65,509	-	-	-	4,339,516	23	2,735,905	25
備供出售金融資產-非流動(附註四(二))	160,754	1	644,537	6	2,264,706	12	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	922,744	5	266,985	2	42,298	-	-	-
其他金融資產-非流動(附註六)	3,390	-	3,604	-	2,307,004	12	-	-
	1,152,397	6	915,126	8	-	-	-	-
固定資產：								
成								
土地	26,292	-	-	-	173,913	1	80,155	1
房屋及建築	2,754,090	15	1,290,622	12	4,381,063	24	2,207,504	20
機器設備	4,829,071	27	3,044,396	27	4,554,976	25	2,287,659	21
其他設備	545,551	3	448,085	4	11,201,496	60	5,023,564	46
減：累計折舊	(8,155,004)	45	(4,783,103)	43	(2,211,777)	12	(1,983,663)	18
未完工程及預付設備款	(2,558,383)	(14)	(1,139,281)	(10)	845	-	336	-
	1,190,617	6	456,925	4	2,518,916	14	1,468,646	13
	6,787,238	37	4,100,747	37	-	-	-	-
無形資產(附註四(六))：								
商譽(附註十(二))	702,421	4	-	-	368,171	2	187,599	2
土地使用權(附註六)	10,455	-	9,875	-	1,903,902	10	1,832,488	16
	712,876	4	9,875	-	2,272,073	12	2,020,087	18
其他資產：								
遞延費用及其他(附註四(十一))	16,455	-	7,650	-	-	-	53,912	-
長期預付材料款(附註七)	4,853,618	26	2,446,111	22	113,256	-	(1,538)	-
	4,870,073	26	2,453,761	22	370,474	2	652,422	5
					7,374,085	40	6,125,154	54
資產總計	\$ 18,575,581	100	11,148,718	100	\$ 18,575,581	100	11,148,718	100
負債及股東權益								
流動負債：								
短期借款(附註四(八)及六)			2100					
應付票據及帳款			2120					
應付關係人款項(附註五)			2150					
應付設備款			2224					
預收貨款(附註七)			2261					
一年內到期之長期借款(附註四(九)及六)			2272					
一年內到期長期應付票據(附註四(十))			2273					
應付費用及其他流動負債(附註四(十二)及(十四))			2298					
長期附息負債：								
長期借款(附註四(九)及六)			2421					
長期應付票據(附註四(十))			2441					
其他負債：								
其他負債-其他(附註四(十一)、(十四)及五)			2880					
長期預收貨款(附註七)			2888					
負債合計								
股東權益(附註四(十二))：								
普通股			3110					
預收股本			3140					
資本公積			3210					
保留盈餘：								
法定盈餘公積			3310					
未分配盈餘			3350					
股東權益其他項目：								
累積換算調整數			3420					
未認為退休基金成本之淨損失			3430					
金融商品未實現利益			3450					
股東權益合計								
承諾事項及或有事項(附註四(九)、十及七)								
負債及股東權益總計								

(請詳閱後附合併財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度		96年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 10,465,505	97	7,046,924	97
4190 減：銷貨退回及折讓	198,036	2	107,824	1
	10,267,469	95	6,939,100	96
4660 加工收入	501,530	5	314,044	4
營業收入淨額	10,768,999	100	7,253,144	100
5110 營業成本(附註五)	8,054,563	75	4,918,739	68
5910 營業毛利	2,714,436	25	2,334,405	32
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	70,196	1	56,332	1
6200 管理及總務費用	297,845	3	74,300	1
6300 研究發展費用	396,019	3	234,547	3
營業費用合計	764,060	7	365,179	5
營業淨利	1,950,376	18	1,969,226	27
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	13,434	-	16,993	-
7122 股利收入	15,349	-	19,781	-
7131 政府補助收入(附註七)	18,250	-	2,737	-
7140 處分投資利益	32,786	-	100,241	1
7160 兌換利益淨額	70,134	1	58,441	1
7260 存貨跌價回升利益	-	-	28,707	-
7480 什項收入	7,650	-	26,872	-
	157,603	1	253,772	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(七))	91,701	1	45,736	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	212	-	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	178,593	2	-	-
7630 減損損失(附註四(二))	6,515	-	-	-
7880 什項支出	-	-	64,945	1
	277,021	3	110,681	2
7990 稅前淨利	1,830,958	16	2,112,317	27
8110 所得稅費用(附註四(十四))	108,379	1	306,596	4
合併總損益	\$ 1,722,579	15	1,805,721	23
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 8.70	8.03	10.63	9.15
基本每股盈餘—追溯調整			\$ 10.07	8.67
9850 稀釋每股盈餘	\$ 8.51	7.86	10.43	8.98
稀釋每股盈餘—追溯調整			\$ 9.88	8.51

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘		股東權益其他項目				合計		
	普通股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數		退換列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損益
民國九十六年一月一日餘額	\$ 1,832,890	5,521	1,431,757	98,616	899,922	18,804	-	676,014	4,963,524
盈餘指撥及分派：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	88,983	(88,983)	-	-	-	-
股東紅利轉增資本	93,253	-	-	-	(93,253)	-	-	-	-
員工紅利轉增資本	10,850	-	-	-	(10,850)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(596,819)	-	-	-	(596,819)
發放員工紅利	-	-	-	-	(67,567)	-	-	-	(67,567)
發放董事酬勞	-	-	-	-	(15,683)	-	-	-	(15,683)
員工行使認股權	46,670	(5,185)	36,889	-	-	-	-	-	78,374
員工行使認股權未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,966)
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	35,108
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	35,108	-	-	35,108
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	-	-	1,805,721	-	1,805,721
民國九十六年十二月三十一日餘額	1,983,663	336	1,468,646	187,599	1,832,488	53,912	(1,538)	600,048	6,125,154
民國九十六年一月一日餘額									
盈餘指撥及分派：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	180,572	(180,572)	-	-	-	-
股東紅利轉增資本	99,548	-	-	-	(99,548)	-	-	-	-
員工紅利轉增資本	11,312	-	-	-	(11,312)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(1,194,574)	-	-	-	(1,194,574)
發放員工紅利	-	-	-	-	(135,747)	-	-	-	(135,747)
發放董事酬勞	-	-	-	-	(29,412)	-	-	-	(29,412)
現金增資	100,000	-	1,039,850	-	-	-	-	-	1,139,850
員工行使認股權	17,254	509	10,420	-	-	-	-	-	28,183
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	(486,792)	(486,792)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	203,306	-	-	203,306
民國九十七年度淨利	-	-	-	-	-	-	1,722,579	-	1,722,579
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 2,211,777	845	2,518,916	368,171	1,903,902	257,218	1,538	113,256	7,374,085

(請詳閱後附合併財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：


中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	97年度	96年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,722,579	1,805,721
調整項目：		
折舊及攤提	816,992	501,720
提列(迴轉)存貨報廢及呆滯損失	178,593	(28,707)
迴轉呆帳損失	(6,165)	(274)
處分備供出售金融資產淨利益	(32,786)	(100,183)
金融資產評價損失淨額	-	381
處分及報廢固定資產及閒置資產損失	4,890	4,673
依權益法認列之投資損失	212	-
減損損失	6,515	-
現金增資保留員工認購之酬勞成本	42,600	-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動減少	-	27,164
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(80,669)	(533,740)
存貨增加	(416,472)	(359,732)
其他金融資產－流動增加	(29,262)	(14,462)
其他與營業相關之資產增加	1,058	3,529
遞延所得稅資產減少	12,684	57,295
預付材料款增加	(2,867,266)	(2,300,174)
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	(766,689)	338,499
其他與營業相關之負債增加	230,625	48,499
應計退休金負債增加	704	1,307
預收貨款增加	2,788,370	2,248,566
營業活動之淨現金流入	<u>1,606,513</u>	<u>1,700,082</u>
投資活動之現金流量：		
取得子公司淨現金流出	(1,292,818)	-
取得權益證券投資價款	(987,178)	(162,685)
出售備供出售之金融資產價款	40,790	103,678
出售固定資產價款	13,078	4,070
購置固定資產	(1,476,376)	(1,516,329)
收回被投資公司清算股款	233,085	-
其他投資活動增加	(17,867)	(9,049)
投資活動之淨現金流出	<u>(3,487,286)</u>	<u>(1,580,315)</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	1,097,250	-
短期借款增加(減少)	(99,261)	433,965
長期借款增加(減少)	2,500,000	(55,000)
員工行使認股權	28,183	78,374
發放員工紅利	(135,747)	(67,567)
發放股東紅利	(1,194,574)	(596,819)
發放董監事酬勞	(29,412)	(15,683)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>2,166,439</u>	<u>(222,730)</u>
匯率影響數	12,608	(8,144)
本期現金增加(減少)數	298,274	(111,107)
期初現金餘額	749,933	861,040
期末現金餘額	<u>\$ 1,048,207</u>	<u>749,933</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 83,979	41,884
本期支付所得稅	\$ 287,768	237,598
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 235,294	-
一年內到期之長期應付票據	\$ 47,592	-
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 1,792,890	1,525,907
應付設備款變動數	(316,514)	(9,578)
現金支付	<u>\$ 1,476,376</u>	<u>1,516,329</u>
合併現金淨流出數：		
合併承受之負債	\$ (1,114,616)	-
合併產生之商譽	646,813	-
合併取得之非現金資產	1,760,621	-
	<u>\$ 1,292,818</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
 民國九十七年及九十六年十二月三十一日
 (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)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，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，以及相關產品之技術、管理諮詢顧問業務。

中美矽晶公司股票自民國九十年三月起於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別計有1,410人及1,155人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司彙總說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			97.12.31	96.12.31
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI公司)	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%
SSTI	昆山中辰矽晶有限公司(以下稱中辰公司)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated (以下稱GT公司)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	-

2.合併子公司增減情形：

中美矽晶公司民國九十七年三月二十一日經臨時股東會決議收購取得GT公司100%股權，以民國九十七年四月一日為收購日。並於民國九十七年四月取得對GT公司之控制之日起，開始將其收益與費損編入合併財務報表中。

(二)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括中美矽晶公司及由中美矽晶公司直接及間接持有具有表決權之股份半數以上且對其具有控制力之子公司，以下合稱為合併公司。合併公司間之重大交易均予沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)外幣交易及外幣財務報表換算

合併財務報表內之各公司均以功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

於編製合併財務報表時，國外營運機構之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易匯率、損益科目按當期平均匯率換算為新台幣，所產生之差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予回轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有之目的，分類如下：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以回轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予回轉。

(八)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依帳齡分析、客戶信用評等及過去收款經驗應收款項之收回可能性，並考量內部授信政策後提列。

(九)存貨

存貨係按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算；原物料之市價以重置成本為基礎，在製品、製成品及商品以淨變現價值為市價。

(十)採權益法之長期股權投資

合併公司及具控制力之子公司共同持有被投資公司具表決權股份比例達百分之二十以上者，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。合併公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)固定資產及閒置資產

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：2~40年
- 2.機器設備：2~15年
- 3.其他設備：2~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

凡能使用而未供營業使用之設備列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。合併公司依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」修訂條文，將閒置或已無使用價值資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，並依剩餘耐用年數計提折舊。

(十二)無形資產

合併公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該號公報規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

發展階段之支出於同時符合資本化所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

因合併所取得可辨認淨資產之公平價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則將超過部份列為商譽。合併所取得之商譽不須攤銷，惟每年應以成本減除累計減損後之金額衡量。

(十三)遞延費用

主要係聯貸案主辦費及高壓電力線路補助費等支出，聯貸案主辦費依貸款期間分五年攤銷，餘依平均法按估計效益年限二至五年攤銷。

(十四)退休金

中美矽晶公司原訂有確定給付退休辦法，涵蓋所有民國九十四年六月三十日之前正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由中美矽晶公司負擔。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由中美矽晶公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。中美矽晶公司之職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

採確定給付退休辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務及未認列前期服務成本等依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。中美矽晶公司並依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，中美矽晶公司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，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

中辰公司及GT公司採確定提撥之退休辦法，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。SSTI公司因未實際聘任員工，故無退休金負擔。

(十五)股份基礎給付交易

中美矽晶公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日或修正日於民國九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日之間的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 給與日之公平價值係以Black-Scholes 選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
3. 中美矽晶公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

中美矽晶公司民國九十七年一月一日(含)以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函之規定處理，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係除權基準日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。另加工收入於勞務提供完成時認列收入。

(十七)政府補助收入

中美矽晶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，逐期認列收入。

(十八)員工紅利及董事監察人酬勞

中美矽晶公司依公司法及章程規定自分配屬民國九十七年一月一日(含)以後之盈餘為員工紅利及董監酬勞時係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定估計金額，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)所得稅

所得稅以稅前財務所得為基礎並調整課稅所得與稅前財務所得之差異及資產或負債之帳面價值與課稅基礎之差異予以估列。並將應課稅暫時性差異及國外投資損失準備所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如投資公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係屬長久存在者，不認列遞延所得稅負債或資產。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

因購置設備或技術及研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

中美矽晶公司未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅之部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，係分別以各公司為申報主體，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用合計數。

(二十)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，此項變動對民國九十六年度淨利及每股盈餘並無影響。

中美矽晶公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，此項變動致民國九十七年度稅後淨利減少156,436千元，基本每股盈餘減少0.73元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，民國九十七年度可選擇採股票發放之員工分紅因具稀釋作用，故已列入稀釋每股盈餘計算。

中美矽晶公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第267號解釋函，依該解釋函規定衡量並認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，此項會計變動，致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘分別減少36,862千元及0.17元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
現金	\$ 849	568
銀行存款	1,047,358	749,365
	<u>\$ 1,048,207</u>	<u>749,933</u>

(二)金融商品投資

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - Topsis Semiconductor Materials A/S	\$ -	45,918
上櫃股票 - 朋程科技(股)公司	160,754	598,619
	<u>\$ 160,754</u>	<u>644,537</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
未上市櫃股票投資：		
嵩隆電子(股)公司	\$ -	24,275
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	100,000	-
GlobiTech Holding Company (GHC)	-	220,702
Wafer Tech China (WTC)	-	14,509
21-Century Silicon, Inc.	15,795	-
Clean Venture 21 Corporation	171,540	-
SILFAB SPA	<u>627,910</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 922,744</u>	<u>266,985</u>

合併公司所持有之上列等公司股票其列為以成本衡量之金融資產係因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量。

合併公司為拓展業務，因應市場需求，於民國九十四年度與GlobiTech Holding Company(GHC)(原名為Wafer Technology Holding Company)合作投資成立Wafer Tech China(WTC)，因被投資公司GHC持續虧損，致投資價值減損，於民國九十五年認列減損損失41,913千元。惟為配合業務之擴展及增進與該公司之策略聯盟關係，於民國九十六年度對其增資162,685千元。截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司投資GHC及WTC之原始成本分別為262,615千元(美金8,000千元)及14,509千元(美金450千元)，持股比率分別為15.62%及9.6%。GHC於民國九十七年三月二十五日股東會決議辦理分次減資後再行清算解散，截至民國九十七年十二月三十一日止，收到退回股款計233,085千元(美金7,684千元)。並於本年度認列減損損失計2,126千元。

嵩隆電子(股)公司於民國九十七年六月經股東會決議減少實收資本額90%發還現金，減資基準日為民國九十七年七月二十一日，截至民國九十七年十二月三十一日止，尚未收回股款19,886千元。另因營運狀況不佳，致投資價值可能減損，於本年度認列減損損失4,389千元。

合併公司為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，於民國九十七年度投資旭泓全球光電(股)公司、21-Century Silicon, Inc.、Clean Venture 21 Corporation及SILFAB SPA等公司。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
應收票據	\$ 34,571	28,262
應收帳款	1,495,527	1,206,439
減：備抵呆帳	<u>(2,975)</u>	<u>(8,290)</u>
	<u><u>\$ 1,527,123</u></u>	<u><u>1,226,411</u></u>

(四)存貨

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
商 品	\$ 3,380	23,662
製 成 品	427,379	424,609
在 製 品	357,307	105,358
原 料	892,110	780,432
物 料	<u>192,811</u>	<u>134,239</u>
	1,872,987	1,468,300
減：備抵存貨跌價損失	<u>(160,522)</u>	<u>(70,467)</u>
	<u><u>\$ 1,712,465</u></u>	<u><u>1,397,833</u></u>

(五)採權益法之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>97.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 比例%</u>
ZE Poly Pte Ltd.	\$ <u>65,509</u>	20.00
依權益法認列之投資損失	\$ <u>212</u>	

為配合合併公司營運策略考量，綜觀產業上下游發展及確保未來原料充足之來源，故於民國九十七年度投資ZE Poly Pte Ltd.計60,920千元(美金2,000千元)。

(六)無形資產

合併公司民國九十七年度及九十六年度無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

	<u>97年度</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期取得</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>期末餘額</u>
商譽	\$ -	646,813	-	55,608	702,421
土地使用權	<u>9,875</u>	<u>-</u>	<u>222</u>	<u>802</u>	<u>10,455</u>
	<u><u>\$ 9,875</u></u>	<u><u>646,813</u></u>	<u><u>222</u></u>	<u><u>56,410</u></u>	<u><u>712,876</u></u>
	<u>96年度</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期取得</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>期末餘額</u>
土地使用權	\$ <u>9,289</u>	<u>-</u>	<u>211</u>	<u>797</u>	<u>9,875</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)固定資產

合併公司民國九十七年度因購建廠房及設備所發生之利息費用資本化金額為8,858千元。其資本化之利率為0.31%。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日固定資產提供銀行貸款擔保情形，請詳附註六。

(八)短期借款

	97.12.31	96.12.31
營運週轉金	\$ 690,274	916,209
購料借款	663,804	439,016
	\$ 1,354,078	1,355,225
未動用借款額度	\$ 2,264,357	1,315,428
期末借款利率區間	1.42%~6.02%	1.40%~11.02%

GT公司於民國九十七年五月與銀行簽訂循環借款融資額度，依合約規定GT公司財務報表應維持特定之流動性、淨值及淨利。截至民國九十七年十二月三十一日，GT公司未能符合上述財務規定，惟已取得銀行同意。

(九)長期借款

合併公司民國九十七年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	97.12.31
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 2,500,000
減：一年內到期部份		(235,294)
		\$ 2,264,706
期末借款利率區間		1.17%~2.51%
未動用額度		\$ 2,500,000

合併公司於民國九十七年三月十二日與彰化銀行及其他七家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，合併公司於借款期間，半年度及年度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。

合併公司於民國九十七年十二月十八日另與兆豐國際商業銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，合併公司於借款期間，半年度及年度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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依上述合約規定合併公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，合併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。截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司之合併財務報表尚符合上述比例之限制。

長短期借款以固定資產之廠房及機器設備為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

(十)長期應付票據

	97.12.31
長期應付票據	\$ 89,890
減：一年內到期部份	(47,592)
	\$ 42,298
票面率區間	0%~5.5%

合併公司與銷售客戶之融資借款產生之長期應付票據於民國九十八年四月至一年六月陸續到期。合併公司並與銷售客戶協議保證提供一定產能及約定未來之銷售價格。

(十一)退休金

中美矽晶公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日採確定給付制之退休辦法依精算師之精算報告，其退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 8,658	6,352
非既得給付義務	<u>62,588</u>	<u>61,377</u>
累積給付義務	71,246	67,729
未來薪資增加之影響數	<u>25,579</u>	<u>16,803</u>
預計給付義務	96,825	84,532
退休基金資產公平價值	<u>(49,769)</u>	<u>(45,418)</u>
提撥狀況	47,056	39,114
未認列過渡性淨給付義務	(1,818)	(2,020)
未認列退休金損失	(25,027)	(18,341)
補列之應計退休金負債	<u>1,266</u>	<u>3,558</u>
應計退休金負債	<u>\$ 21,477</u>	<u>22,311</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十七年度及九十六年度淨退休金成本，其組成如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 2,189	2,152
利息成本	2,267	2,172
退休金資產預期報酬	(1,228)	(1,180)
攤銷與遞延數	<u>908</u>	<u>863</u>
淨退休金成本	4,136	4,007
確定提撥制之淨退休金成本	<u>19,583</u>	<u>15,037</u>
合計	<u>\$ 23,719</u>	<u>19,044</u>

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，依中美矽晶公司職工退休辦法計算之員工既得給付為11,981千元及7,925千元。

民國九十七年及九十六年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
折現率	2.75 %	2.75 %
未來薪資水準增加率	2.25 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75 %	2.75 %

中辰公司及GT公司民國九十七年度及九十六年度各依所在地法令認列之退休金分別為4,714千元及3,654千元。

(十二)股東權益

1.增資案及股本

中美矽晶公司於民國九十六年六月二十一日經股東會決議，以股東紅利93,253千元及員工紅利10,850千元轉增資發行新股10,410千股，增資基準日為民國九十六年八月十二日，已辦妥法定登記程序。

中美矽晶公司於民國九十七年六月十九日經股東會決議變更額定股本為3,500,000千元，並以股東紅利99,548千元及員工紅利11,312千元轉增資發行新股11,086千股，增資基準日為民國九十七年八月十日，已辦妥法定登記程序。

中美矽晶公司於民國九十七年七月十七日經董事會決議通過，以現金增資發行新股10,000千股，每股以110元溢價發行，扣除相關發行成本2,750千元，共計募集1,097,250千元。此項增資案以民國九十七年八月十日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本為3,500,000千元及2,500,000千元(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)，其中民國九十七年十二月三十一日之額定股本尚未辦妥變更登記。實收股本分別為2,211,777千元及1,983,663千元，每股面額均為10元。

2. 員工認股權

中美矽晶公司於民國九十三年六月申報核准發行員工認股權憑證10,000,000單位，每單位可認購中美矽晶公司普通股1股，合約期間為六年，業經證期局核准申報生效。截至民國九十七年十二月三十一日止，中美矽晶公司歷次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)
93年第一次 員工認股權	93.6.1	93.8.11	服務期間 2~4年	5,000	16.20	16.20	12.30
93年第二次 員工認股權	93.6.1	94.1.31	服務期間 2~4年	5,000	23.00	23.00	18.30

中美矽晶公司員工於民國九十七年度及九十六年度分別行使員工認股權認購股數計1,761千股及4,284千股，截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，尚餘56千股及20千股未完成法定登記程序，分別帳列預收股本845千元及336千元。

中美矽晶公司民國九十三年所發行之員工認股權計畫，係依給與日內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於給與日公司股票之市場收盤價格，並考慮給與日後除權除息的調整，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

中美矽晶公司酬勞性員工認股權計畫，如依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值。各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	4%
預期價格波動性	15.00%~16.25%
無風險利率	1.69%
預期存續期間	6年

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十七年度及九十六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	97年度		96年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	3,024	17.04	7,308	17.31
本期給與	-	-	-	-
本期行使	1,761	15.45	4,284	17.50
本期沒收(失效數)	50	12.30	-	-
期末流通在外	<u>1,213</u>	17.31	<u>3,024</u>	17.04
期末可行使之員工認股權	<u>213</u>	12.65	<u>1,024</u>	18.78
九十三年第一次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.2</u>		<u>1.2</u>	
九十三年第二次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.6</u>		<u>1.6</u>	

中美矽晶公司於民國九十七年度執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價為194.52元。民國九十七年十二月三十一日流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間為1.98年。

中美矽晶公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，民國九十七年度及九十六年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		97年度	96年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>1,722,579</u>	<u>1,805,721</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>1,721,951</u>	<u>1,804,040</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>8.03</u>	<u>8.67</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>8.03</u>	<u>8.66</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>7.86</u>	<u>8.51</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>7.86</u>	<u>8.50</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.資本公積

民國九十七年及九十六年十二月三十一日資本公積內容如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
現金增資溢額	\$ 2,518,348	1,468,078
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 2,518,916</u>	<u>1,468,646</u>

依中華民國公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得將已實現之資本公積轉作資本。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之股票溢價資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

4.法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，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。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

5.盈餘分配及股利政策

依民國九十七年六月十九日修正後中美矽晶公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先彌補虧損及提列應付稅捐，次提法定盈餘公積百分之十，並依主管機關之規定提撥或回轉特別盈餘公積，其餘部份併同期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，分配比例如下，提請股東會決議後分派之。

- (1)員工紅利百分之一以上。
- (2)董事、監察人酬勞百分之二。
- (3)其餘部份為股東紅利。

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，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。

中美矽晶公司自民國九十年於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣起，依證券機關規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部分分派盈餘。

中美矽晶公司以民國九十七年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額為180,344元，董監酬勞為24,046元，若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司民國九十七年六月十九日及民國九十六年六月二十一日股東常會決議民國九十六年度及九十五年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
員工紅利 - 股票紅利	\$ 11,312	10,850
員工紅利 - 現金紅利	135,747	67,567
董事監察人酬勞	<u>29,412</u>	<u>15,683</u>
	<u>\$ 176,471</u>	<u>94,100</u>

上述盈餘分配情形與中美矽晶公司董事會擬議內容並無差異。

中美矽晶公司民國九十七年度之員工紅利及董事監察人酬勞分派數，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。

(十三)每股盈餘

民國九十七年度及九十六年度歸屬予母公司中美矽晶公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算列示如下：

	<u>97年度</u>		<u>96年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>1,866,207</u>	<u>1,722,579</u>	<u>2,097,335</u>	<u>1,805,721</u>
期初流通在外股數(千股)	198,386	198,386	183,692	183,692
加：盈餘、資本公積及員工紅利轉增資(千股)	11,086	11,086	10,410	10,410
員工認股權行使(千股)	1,168	1,168	3,210	3,210
現金增資(千股)	<u>3,907</u>	<u>3,907</u>	-	-
加權平均流通在外股數(千股)	<u>214,547</u>	<u>214,547</u>	<u>197,312</u>	<u>197,312</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>8.70</u>	<u>8.03</u>	<u>10.63</u>	<u>9.15</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			<u>\$ 10.07</u>	<u>8.67</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	97年度		96年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數本期淨利	\$ <u>1,866,207</u>	<u>1,722,579</u>	<u>2,097,335</u>	<u>1,805,721</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
加權平均流通在外股數(千股)	214,547	214,547	197,312	197,312
加：具稀釋作用潛在普通股之影 響 - 員工認股權假設期初或 發行日行使認股權(千股)	1,560	1,560	3,761	3,761
尚未經股東會決議且得採股 票發行之員工分紅(千股)	<u>3,089</u>	<u>3,089</u>	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)	<u>219,196</u>	<u>219,196</u>	<u>201,073</u>	<u>201,073</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>8.51</u>	<u>7.86</u>	<u>10.43</u>	<u>8.98</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>9.88</u>	<u>8.51</u>

中美矽晶公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

(十四)所得稅

中美矽晶公司各次增資擴展投資產製半導體材料 - 晶棒及晶圓，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。截至民國九十七年十二月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

增資年度	租稅減免方式	財政部 核准年月	免稅期間
90年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	91.12	92.01.01~96.12.31
91年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.03	93.01.01~97.12.31
92年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.12	97.01.01~101.12.31
93年度盈餘暨員 工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	94.11	98.01.01~102.12.31

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

設立/增資年度	租稅減免方式	財政部 核准年月	免稅期間
94年度現金增資	五年免徵營利事業所得稅	96.08	96.01.01~100.12.31
94年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	96.02	99.01.01~103.12.31
95年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	97.08	100.01.01~104.12.31
96年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	98.02	97.10.31~102.11.31
97年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	尚未核備	尚未擇定

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

合併公司民國九十七年度及九十六年度所得稅費用組成如下：

	97年度	96年度
當期	\$ 95,695	249,301
遞延	12,684	57,295
	<u>\$ 108,379</u>	<u>306,596</u>

中美矽晶公司營利事業所得稅之稅率為25%，並自民國九十五年一月一日起開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額；各子公司依各註冊國法律規定所得稅稅率。民國九十七年度及九十六年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	97年度	96年度
依各合併個體稅前損益計算之所得稅額	\$ 440,270	551,866
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	15,456	-
免稅所得之稅負影響	(116,549)	(79,003)
永久性差異及其他	(51,542)	(53,288)
投資抵減	(125,124)	(105,795)
備抵評價變動數	(6,379)	15,347
以前年度所得稅高估調整	(47,753)	(22,531)
所得稅費用	<u>\$ 108,379</u>	<u>306,596</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十七年及九十六年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異或投資抵減之所得稅影響數組成：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動資產(負債)：				
未實現兌換損失(利益)	\$ (43,926)	(10,981)	5,372	1,343
存貨跌價損失提列數	157,148	39,287	69,839	17,460
投資抵減	4,636	<u>4,636</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 32,942</u>		<u>18,803</u>
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資利益預期匯回部份	\$ (95,286)	(23,822)	(195,600)	(48,900)
依成本法衡量之長期投資減損損失	67,903	16,976	61,387	15,347
累積換算調整數	(342,957)	(85,739)	(71,882)	(17,970)
國外投資損失準備	(431,674)	(107,919)	-	-
虧損扣抵	111,556	38,665	-	-
其他	83,225	<u>23,955</u>	36,107	<u>9,026</u>
		(137,884)		(42,497)
減：備抵評價		<u>(14,552)</u>		<u>(15,347)</u>
		<u>\$ (152,436)</u>		<u>(57,844)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 123,519</u>		<u>43,176</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 228,461</u>		<u>66,870</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 14,552</u>		<u>15,347</u>

合併公司中海外子公司因符合當地稅法規定，各年度核定之虧損得扣除以後年度之課稅所得額。截至民國九十七年十二月三十一日止，可資扣除以前年度虧損相關所得稅影響數計38,665千元，其最後可扣除年度至民國一一七年。

依促進產業升級條例第十二條規定，中華民國公司進行國外投資，符合法令規定者，得按國外投資總額百分之二十範圍內，提撥國外投資損失準備，供實際發生投資損失時充抵之。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依中華民國促進產業升級條例規定，中美矽晶公司投資於機器設備及研究發展等支出得享有之投資抵減，得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每一年度得抵減稅額，以不超過各該年度應納營利事業所得稅之百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司尚未抵用之投資抵減如下：

<u>申報年度</u>	<u>可抵減期間</u>	<u>金額</u>
民國九十七年(估計數)	民國九十七年 民國一一年	\$ <u>4,636</u>

截至民國九十七年十二月三十一日止，中美矽晶公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十五年度。

中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>97.12.31</u>	<u>96.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	<u>1,893,807</u>	<u>1,822,393</u>
合計	<u>\$ 1,903,902</u>	<u>1,832,488</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 190,736</u>	<u>114,682</u>
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>8.59%</u>	<u>10.99%</u>

(十五)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債除下列者外，其餘之公平價值與帳面價值約略相同：

	<u>97.12.31</u>		<u>96.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 922,744	詳下述	266,985	詳下述
金融負債：				
長期應付票據	89,890	83,524	-	-
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	72,532	-	3,068

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)、其他金融資產、短期借款、應付設備款、應付費用及其他流動負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4)長期應付票據：係以約定分期付款期間之折現值估計公平價值。
- (5)長期借款：因係屬附息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- (6)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	97.12.31		96.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 1,048,207	-	749,933	-
備供出售金融資產 - 非流動	160,754	-	644,537	-
應收票據及款項(含關係人款)	-	1,607,138	-	1,371,847
其他金融資產 - 流動	-	99,101	-	48,541
其他金融資產 - 非流動	-	3,390	-	3,604
金融負債：				
短期借款	-	1,354,078	-	1,355,225
應付票據及款項(含關係人款)	-	926,445	-	748,279
應付設備款	-	420,282	-	103,768
應付費用及其他流動負債	-	578,033	-	364,373
長期應付票據(含一年內到期長期負債)	-	83,524	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	2,500,000	-	-

合併公司民國九十七年度及九十六年度因以評價方法估列之公平價值變動而認為當期損失分別為0千元及381千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司持有之外幣債權債務及分類為備供出售金融資產之上市(櫃)公司股票，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於匯率變動風險及該些權益證券之市場價格。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款等之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，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矽晶圓產業之影響。截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司應收帳款餘額之72%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，管理當局預期不致有重大損失。

(3)流動性風險

合併公司透過資本市場募集充實營運資金，以降低履行合約義務之流動性風險。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。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國九十七年十二月三十一日之借款餘額估計，將使合併公司未來每年現金流出增加約9,635千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	中美矽晶公司為該公司之董事
敦南科技股份有限公司(敦南科技)	中美矽晶公司董事長為該公司之董事
Shanghai Seefull Electronic Co., Ltd. (上海旭福)	中美矽晶公司關係人(敦南科技)採權益法評價之被投資公司
嵩隆電子股份有限公司(嵩隆電子)	中美矽晶公司副董事長為該公司之董事
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司民國九十七年度及九十六年度對關係人之銷貨如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額之%	金額	佔合併公司銷貨淨額之%
朋程科技	\$ 253,828	3	264,385	4
上海旭福	71,632	1	70,334	1
敦南科技	35,292	-	46,565	1
嵩隆電子	577	-	1,932	-
	<u>\$ 361,329</u>	<u>4</u>	<u>383,216</u>	<u>6</u>

合併公司銷售予關係人之產品型態因與一般客戶不同，無一致之比較基礎；對於關係人之收款條件約為次月結60~120天，一般客戶為月結0~120天。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
朋程科技	\$ 69,149	5	87,993	6
敦南科技	5,758	-	14,865	1
上海旭福	5,015	-	42,075	3
嵩隆電子	93	-	503	-
	<u>\$ 80,015</u>	<u>5</u>	<u>145,436</u>	<u>10</u>

2.委託加工及應付款項

合併公司民國九十七年度及九十六年度向關係人委託加工明細如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額之%	金額	佔合併公司進貨淨額之%
嵩隆電子	\$ 122,365	2	121,759	3

合併公司向關係人委託加工型態因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；與關係人採購之付款期限為月結45天，與一般廠商並無不同。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因上述對關係人委託加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
嵩隆電子	\$ 21,110	2	9,732	1

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十七年度及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	97年度	96年度
薪資	\$ 43,390	40,638
獎金及特支費	-	9,121
業務執行費用	375	380
員工紅利	45,000	66,175
	<u>\$ 88,765</u>	<u>116,314</u>

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

民國九十七年及九十六年十二月三十一日，合併公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	97.12.31	96.12.31
房屋及建築	長短期借款	\$ 1,009,146	125,848
機器設備及其他設備	長期借款	1,162,062	339,873
土地使用權	短期借款	10,455	9,875
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	太陽能示範系統質押保證	48	48
		<u>\$ 2,181,711</u>	<u>475,644</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(九)及(十)所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)中美矽晶公司與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「具優質晶粒及高效率之太陽能多晶矽基板關鍵技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款20,000千元，計劃期間自民國九十七年一月一日起至九十八年六月三十日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬中美矽晶公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令之約定辦理。
- (二)截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日，合併公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為72,532千元及3,068千元。
- (三)中美矽晶公司於民國九十四年起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九十八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。中美矽晶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中美矽晶公司。截至民國九十七年十二月三十一日已簽約尚未交貨之金額如下：

(單位：千元)

	97.12.31
美金	\$ <u>970,448</u>
歐元(自民國九十八年開始交貨)	\$ <u>372,254</u>

- (四)中美矽晶公司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償還之款項予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國九十八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倍至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。截至民國九十七年十二月三十一日止，已簽約尚未出貨之金額如下：

(單位：千元)

	97.12.31
美金	\$ <u>1,935,913</u>
歐元	\$ <u>329,667</u>
台幣	\$ <u>24,201,950</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

另，上述所簽訂之矽晶片長期銷售合約因受到金融風暴致產業景氣下滑，於民國九十八年三月調降部分合約，依新合約之已簽約尚未出貨之金額如下：

	(單位：千元)
	<u>97.12.31</u>
美金	\$ <u>1,742,136</u>
歐元	\$ <u>329,667</u>
台幣	\$ <u>18,093,200</u>

- (五)中美矽晶公司自國外進口之貨物，於民國九十六年十月二十三日接獲財政部台北關稅局之處份書，謂因違反海關緝私法之規定，處以罰鍰47,607千元，中美矽晶公司不服主管機關之處分，並業已申請複查，其最後結果尚未確定，惟中美矽晶公司基於保守原則，已於民國九十六年度財務報表估列相關損失。另，中美矽晶公司已提供銀行出具罰鍰同額之履約保證函予台北關稅局。
- (六)截至民國九十七年十二月三十一日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備約為1,033,060千元。
- (七)MEMC Southwest Inc. 於民國九十四年五月向美國德州法庭對GT公司提起關於因不當聘用MEMC Southwest Inc.離職員工並使用其商業機密之訴訟。截至會計師查核報告出具日止，GT公司尚無法對此案進行判決結果之預測評估及是否有損害賠償金額估計。
- (八)中美矽晶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，租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國九十九年九月三十日止，計二十年。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2,616千元。

中美矽晶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3,926千元。

中美矽晶公司向和運租車股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十七年二月至一百零一年一月止，每年租金約為702千元。

中美矽晶公司未來最低租金給付額彙列如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
98.01~102.12	\$ 34,173
103.01~116.12	<u>66,727</u>
	<u>\$ 100,900</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

中美矽晶公司所簽訂之部分矽晶片長期銷售合約，因受到金融風暴影響致產業景氣下滑，於民國九十八年三月調降銷售價格及數量，相關影響請參閱附註七(四)。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)民國九十七年度及九十六年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97年度			96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
用人費用						
薪資費用	608,154	348,241	956,395	348,105	90,400	438,505
員工保險費用	39,204	9,371	48,575	24,989	5,409	30,398
退休金費用	22,210	6,223	28,433	18,012	4,686	22,698
其他用人費用	40,450	7,302	47,752	27,372	4,039	31,411
折舊費用	710,687	97,518	808,205	436,229	49,981	486,210
攤銷費用	7,994	793	8,787	15,245	265	15,510

註：民國九十七年度薪資費用估列之員工紅利及董監酬勞金額204,390千元。

(二)合併案：

中美矽晶公司合併GT公司之會計處理係依據財務會計準則公報第二十五號之「企業合併 - 購買法之會計處理」之規定處理。依該公報規定，有關收購日所取得資產與承擔負債之公平價值辦明，其分攤期間最長不得超過一年。中美矽晶公司對GT公司所擁有之固定資產於收購日所應分配之公平價值評估程序已完成。

民國九十七年四月一日中美矽晶公司因購買GT公司所產生之商譽金額列示如下：

收購成本		\$ 1,331,298
流動資產	\$ 275,483	
固定資產	1,522,708	
其他資產	910	
流動負債	(1,106,553)	
長期負債	(8,063)	
取得可辨認淨資產公平價值		<u>684,485</u>
商譽		<u>\$ 646,813</u>

假設中美矽晶公司於民國九十六年初即合併GT公司，其民國九十七年度及九十六年度合併經營結果之擬制性資訊如下：

	97年度	96年度
營業收入淨額	\$ 11,051,795	8,372,227
稅前淨利	1,793,358	1,881,505
稅後淨利	1,189,717	1,198,946
基本每股盈餘 稅後(單位：新台幣元)	5.55	6.08

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)本公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十七年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用，惟若自投資年度起五年內未實際發生損失，應予迴轉認列當期收益。由於此項準備之提列不符一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使民國九十七年十二月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多431,674千元。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	中美矽晶公司	SSTI	應收關係人款及其他應收款	78,287	78,287	-	代付原料款	進貨1,118,672 銷貨621,861	營運週轉	-	-	-	1,474,817	2,949,634

註1：對個別對象資金貸與金額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值20%為限。

註2：資金貸與他人之總額不超過該公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之40%為限。

註3：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
	公司名稱	公司名稱	關係	關係						
0	中美矽晶公司	昆山中辰矽晶(有)公司	中美矽晶公司之孫公司		NTD737,409	USD3,400	USD 3,400 (NTD 111,520)	-	1.51 %	NTD2,949,634
0	中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司		NTD737,409	USD18,600	USD 18,600 (NTD 610,080)	-	8.27 %	NTD2,949,634

註1：中美矽晶公司對單一企業背書保證之額度，以不超過中美矽晶公司淨值的百分之十為限，惟對子公司則以中美矽晶公司淨值的百分之四十為限。對外背書保證之總額，以不超過中美矽晶公司淨值的百分之三十為限。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

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			未市價或淨值	期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率		股數	持股比率	
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.股票	中美矽晶公司之子公司	採權益法之長期股權投資	21,729	1,301,008	100.00%	1,301,008	21,729	100 %	註2
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated股票	同上	同上	1	2,293,972	100.00%	2,293,972	1	100 %	註2

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	股數	持股比率	
中美矽晶公司	ZE Poly Pte Ltd.股票	-	同上	1,560	65,509	20.00%	65,509	1,560	20 %	
中美矽晶公司	朋程科技股票	-	備供出售金融資產 - 非流動	4,186	160,754	8.60%	160,754	4,186	8.60 %	
中美矽晶公司	高隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	221	- 註1	13.81%	(4,211)	2,210	13.81 %	
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	10,649	1,100	11.52 %	
中美矽晶公司	旭泓全球光電股票	-	同上	10,000	100,000	10.00%	98,031	10,000	10.00 %	
中美矽晶公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	- 註1	15.62%	註1	3,806	15.62 %	
中美矽晶公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	- 註1	9.60%	註1	450	9.60 %	
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	同上	1,000	15,795	3.50%	771	1,000	3.50 %	
中美矽晶公司	Clean Venture 21 Corporation 股票	-	同上	10	171,540	8.85%	53,559	10	8.85 %	
中美矽晶公司	SILFAB SPA股票	-	同上	3,183	627,910	10.00%	316,484	3,183	10.00 %	

註1：請參閱附註四(二)。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/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	處分利益	股數	金額
中美矽晶公司	旭泓全球光電(股)公司	以成本衡量之金融資產 - 非流動	旭泓全球光電(股)公司	無	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	10,000	100,000
中美矽晶公司	Clean Venture21 Corporation 股票	同上	Clean Venture21 Corporation	無	-	-	10	171,540	-	-	-	-	10	171,540
中美矽晶公司	SILFAB SPA 股票	同上	SILFAB SPA	無	-	-	3,183	627,910	-	-	-	-	3,183	627,910
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated	採權益法之長期股權投資	GlobiTech Holding Company	中美矽晶公司100%持有之子公司	-	-	1	2,158,368	-	-	-	-	1	2,158,368 (註)

註：係原始投資成本，且相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	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	未完工程	97.9	1,270,000	716,876	長見營造有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	營建中	無
中美矽晶公司	未完工程	97.9	604,655	183,876	莊記工程(股)公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	營建中	無

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司	進貨	1,118,672	17 %	月結90天	請詳附註五	請詳附註五	(258,497)	(25) %	
中美矽晶公司	朋程科技	中美矽晶公司為該公司之董事	銷貨	(253,828)	(3) %	次月結60天	請詳附註五	請詳附註五	69,149	5 %	
中美矽晶公司	高隆電子	中美矽晶公司副董事長為該公司之董事	進貨	122,365	2 %	月結45天	請詳附註五	請詳附註五	(21,110)	(2) %	

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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	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)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司之子公司	169,671	-	-	-	169,671	-

註：截至民國九十八年三月二十五日期後收回金額。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc.	British Virgin Islands	中美矽晶公司投資海外事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	713,300 (USD21,729)	660,759 (USD20,000)	21,729	100.00%	1,301,008	131,159	131,159	註3
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,158,368 (USD70,923)	-	1	100.00%	2,293,972	(35,661) 註2	(35,661) 註2	註3
中美矽晶公司	ZE Poly Pte Ltd.	新加坡	投資各項事業	60,920 (USD2,000)	-	1,560	20.00%	65,509	(1,060)	(212)	

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300 (USD21,729)	660,759 (USD20,000)	註1	100.00%	1,226,420	67,510	67,510	註3

註1：為有限公司。

註2：本期認列之被投資損益係認列四月一日後被投資公司之損益。

註3：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

2. 資金貸與他人：

單位：美金 / 新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期最高餘額	期 末餘額	利 率區 間	資 金貸與性質	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1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價 值		
1	Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	193,520 (USD 5,900千元)	193,520 (USD 5,900千元)	-	-	進貨576,544 銷貨324,977	營業週轉	-	-	-	1,474,817	2,949,634

註1：對個別對象資金貸與金額以不超過中美矽晶公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

註2：資金貸與他人之總額不超過中美矽晶公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

註3：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

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			期中最高持股		備註	
				股 數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	股 數		持股比率
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	有限公司無股數	1,226,420	100.00	1,226,420	有限公司無股數	100.00	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
Sino Silicon Technology Inc.	中美矽晶公司	中美矽晶公司之子公司	銷貨	(1,118,672)	(75) %	月結90天	-	-	258,497	80 %	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	中美矽晶公司之孫公司	銷貨	(324,977)	(22) %	月結90天	-	-	50,603	16 %	

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
Sino Silicon Technology Inc.	昆山中辰矽晶(有)公司	中美矽晶公司之孫公司	進貨	576,544	83 %	月結90天	-	-	(105,845)	(39) %	

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

9.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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	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		
SSTI	中美矽晶公司	中美矽晶公司之子公司	258,497	-	-	-	258,497	-
昆山中辰矽晶(有)公司	SSTI	中美矽晶公司之子公司	105,845	-	-	-	105,845	-

註1：截至民國九十八年三月二十五日期後收回金額。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.中美矽晶公司民國九十七年度對大陸之投資概況如下：

(1)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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出	中美矽晶公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額				
昆山中辰矽晶(有)公司	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300	(註1)	660,759	52,541	-	713,300	100 %	67,510	1,226,420	-

(2)轉投資大陸地區限額

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
713,300 (USD21,729千元)	818,233 (USD25,000千元)(註3)	4,424,451 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司自行編製經會計師查核之財務報表認列。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.與大陸被投資公司間重大交易事項：

(1)背書保證

中美矽晶公司民國九十七年度及九十六年度對中辰公司背書保證最高額度分別為美金3,400千元及6,200千元。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，中美矽晶公司為中辰公司背書保證餘額均為美金3,400千元。

(2)出售固定資產及遞延貸項

中美矽晶公司民國九十七年度透過SSTI公司出售固定資產予中辰公司之價款為1,334千元，出售利益為554千元。歷年因出售固定資產予中辰公司所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國九十七年度及九十六年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為272千元及1,116千元。

(3)財產交易

民國九十七年度中美矽晶公司向中辰公司購入固定資產計190千元，上述款項已全數支付。

(4)其他

A.中美矽晶公司民國九十七年度及九十六年度透過SSTI公司以間接貿易方式銷售予中辰公司分別為621,861千元及319,455千元，待中辰公司生產後，其製成品再由中美矽晶公司購回，並立即轉銷售予中美矽晶公司之客戶。中美矽晶公司透過SSTI公司銷售中辰公司之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為中美矽晶公司之銷售及進貨。未實現損益列於遞延貸項。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，上述交易對SSTI公司之應收款項淨額分別為169,671千元及131,422千元。

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，中美矽晶公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為21,154千元及11,249千元，帳列其他負債中遞延貸項 - 聯屬公司間利益項下。

B.中美矽晶公司民國九十七年度代SSTI公司訂購矽原料計78,287千元，純為代收代付性質，未有價格差異。截至民國九十七年十二月三十一日止，中美矽晶公司就關係人應收帳款超過正常授信期間三個月轉列其他應收款計78,287千元，中美矽晶公司因上述代關係人墊付款項而尚未結清之應收關係人款項及其他應收款分別為78,406千元及85,437千元。

上述相關交易及期末餘額業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十七年度

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	佔合併總營收或資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	進貨	1,118,672	月結90天	11 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應付帳款	258,497	月結90天	1 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	代購材料	78,287	月結90天	- %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	169,671	月結90天	1 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	勞務收入	29,605	-	2 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應收帳款	63,405	月結90天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	324,977	月結90天	3 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨	125,208	月結90天	1 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	50,603	月結90天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	105,845	月結90天	1 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	加工費用	451,336	月結90天	4 %

2.民國九十六年度

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	佔合併總營收或資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	進貨	726,457	月結90天	16 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應付帳款	45,426	月結90天	- %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	216,837	月結90天	1 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	310,284	月結90天	10 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨	744,759	月結90天	4 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	32,694	月結90天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	70,511	月結90天	1 %

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

合併公司主要係從事矽晶材料及其元件、變阻器及光電通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售等相關業務，為單一產業部門，無產業別資訊之適用。

(二)地區別資訊

	97年度				合計
	台 灣	美 洲	亞 洲	調 整 及 沖 銷	
來自(母公司及合併子公司以外)客戶之收入	\$ 9,381,021	810,309	577,669	-	10,768,999
來自母公司及合併子公司之收入	29,605	18,978	2,020,189	(2,068,772)	-
收入合計	<u>\$ 9,410,626</u>	<u>829,287</u>	<u>2,597,858</u>	<u>(2,068,772)</u>	<u>10,768,999</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,866,419</u>	<u>(107,383)</u>	<u>206,510</u>	<u>(134,376)</u>	1,831,170
採權益法認列之投資損失					(212)
					<u>\$ 1,830,958</u>
可辨認資產	<u>\$ 17,092,051</u>	<u>1,518,422</u>	<u>3,375,283</u>	<u>(4,559,182)</u>	17,426,574
採權益法之長期股權投資					65,509
備供出售金融資產 - 非流動					160,754
以成本衡量之金融資產					922,744
					<u>\$ 18,575,581</u>
	96年度				
	台 灣	美 洲	亞 洲	調 整 及 沖 銷	合計
來自(母公司及合併子公司以外)客戶之收入	\$ 6,718,348	-	534,796	-	7,253,144
來自母公司及合併子公司之收入	-	-	1,471,216	(1,471,216)	-
收入合計	<u>\$ 6,718,348</u>	<u>-</u>	<u>2,006,012</u>	<u>(1,471,216)</u>	<u>7,253,144</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,805,721</u>	<u>-</u>	<u>404,349</u>	<u>(97,753)</u>	<u>2,112,317</u>
可辨認資產	<u>\$ 8,783,679</u>	<u>-</u>	<u>2,911,106</u>	<u>(1,457,589)</u>	10,237,196
備供出售金融資產 - 非流動					644,537
以成本衡量之金融資產					266,985
					<u>\$ 11,148,718</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)國內營業部門之外銷銷貨資訊

	97年度		96年度	
	金額	佔當期 銷貨之%	金額	佔當期 銷貨之%
亞洲	\$ 2,814,306	27	2,481,625	34
美洲	477,215	4	438,881	6
歐洲	875,734	8	372,617	5
澳洲	-	-	1,718	-
合計	<u>\$ 4,167,255</u>	<u>39</u>	<u>3,294,841</u>	<u>45</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十七年度及九十六年度對主要客戶銷售金額如下：

	97年度		96年度	
	金額	佔當期 銷貨之%	金額	佔當期 銷貨之%
A	\$ 858,932	8	758,375	10
J	509,955	5	689,225	9
	<u>\$ 1,368,887</u>	<u>13</u>	<u>1,447,600</u>	<u>19</u>

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

一、財務狀況分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度	97 年度	96 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		4,370,594	3,193,300	1,177,294	36.87
長期投資		4,745,893	1,936,859	2,809,304	145.03
固定資產		4,257,529	3,134,317	1,123,212	35.84
其他資產		4,867,042	2,453,024	2,414,018	98.41
資產總額		18,241,058	10,717,500	7,523,558	70.20
流動負債		3,973,535	2,293,438	1,680,097	73.26
長期負債		2,264,706	-	2,264,706	100.00
其他負債		4,628,732	2,298,908	2,329,824	101.34
負債總額		10,866,973	4,592,346	6,274,627	136.63
股本(含預收股款)		2,212,622	1,983,999	228,623	11.52
資本公積		2,518,916	1,468,646	1,050,270	71.51
保留盈餘		2,272,073	2,020,087	251,986	12.47
股東權益-其他		370,474	652,422	(281,948)	(43.22)
股東權益總額		7,374,085	6,125,154	1,248,931	20.39

註 1：說明公司最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)之主要原因及其影響及未來因應計畫。

說明：

- (1)流動資產：本期較上期增加，主要係營業收入成長致期末應收款項較上期增加及因應原料需求增加存貨所致。
- (2)長期投資：本期較上期增加，主要係長期股權投資增加所致。
- (3)固定資產：本期較上期增加，主要係本公司竹南建廠，而支付相關之工程款及設備款所致。
- (4)其他資產：本期較上期增加，主要係與矽原料供應商簽訂長期供料合約，預付長期購料款增加所致。
- (5)流動負債：本期較上期增加，主要係本期增擴竹南廠及積極備料供生產，致借款、應付票據及帳款及應付設備款均較上期增加。
- (6)長期負債：本期較上期增加，主要係銀行聯貸所致。
- (7)其他負債：本期較上期增加，主要係本期長期預收貨款增加，致其他負債較上期增加。
- (8)資本公積：主要係公司辦理溢價現金增資所致。
- (9)股東權益-其他：金融資產期末評價數影響所致。
- (10)股東權益總額：本期較上期增加主要係資本公積、股東權益增加所致。
- (11)其餘因變動未達一千萬元以上，且變動未達百分之二十，依規定免予說明。

二、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度	97 年度		96 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	9,592,225		6,803,712		2,788,513	41
減：銷貨退回	181,599		85,364		96,235	113
營業收入淨額		9,410,626		6,718,348	2,692,278	40
營業成本		6,946,703		4,637,275	2,309,428	50
減：聯屬公司間未實現銷 貨毛利		-		-	-	-
營業毛利		2,463,923		2,081,073	382,850	18
營業費用		588,681		316,701	271,980	86
營業利益		1,875,242		1,764,372	110,870	6
營業外收入及利益		231,219		403,284	(172,065)	(43)
營業外支出及損失		240,254		70,321	169,933	242
繼續營業部門稅前淨利		1,866,207		2,097,335	(231,128)	(11)
減：所得稅費用		143,628		291,614	(147,986)	(51)
會計原則變動之累積影響 數		-		-	-	-
繼續營業部門稅後淨利		<u>1,722,579</u>		<u>1,805,721</u>	(83,142)	(5)

增減比例變動分析說明：

- 1.營業毛利分析請詳(二)之分析。
- 2.營業費用增加：主要係本期營收增加致銷售相關推銷費用與管理費用增加，及新產品開發致研究發展費用亦大幅成長。另外，因自97年員工分紅費用化亦營業費用增加所致。
- 3.營業外收入減少：因購併海外子公司所認列金額增大所致。
- 4.營業外支出增加：主要係認列存貨提列跌價損失及報廢損失所致。

(二)營業毛利變動說明如下：

	前後期增 減變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	382,850	(711,340)	(48,033)	(26,245)	1,168,468

- 1.售價差異：本期因矽原料價格下滑，使太陽能晶片售價下滑，而致產生不利差異。
- 2.成本價格差異：本期因公司矽原料成本下滑速度不及產品售價所致，而產生不利之成本價格差異。
- 3.銷售組合差異：本期因太陽能晶片與太陽能晶棒之銷售量比例變化，致產生不利之銷售組合差異。
- 4.銷售數量差異：本期受太陽能市場需求成長之影響，太陽能晶片銷售數量上升，致產生有利銷售數量差異。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度	97年度	96年度	增(減)比例%
現金流量比率		54.86%	70.59%	(22%)
現金流量允當比率		37.86%	43.30%	(13%)
現金再投資比率		6.30%	11.02%	(43%)

增減比例變動分析說明：

本期現金流量比率較上期減少，主係本期流動負債增加及興建二廠應付設備款增加，致本期現金流量比率較上期減少。

本期現金流量允當比率較上期減少，主係本期資本支出及現金股利等增加，致本期現金流量允當比率較上期減少。

本期現金再投資比率較上期減少，主係固定資產、長期投資、其他資產、流動資產增加，致使本期現金再投資比率較上期減少。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業 活動淨現金流量	全 年 現金流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
924,724	12,000,000	(14,000,000)	(1,075,276)	-	2,500,000

1.民國九十八年度現金流量情形分析：

(1)營業活動：本公司預計營業收入及獲利成長，預計將產生淨現金流入。

(2)投資活動：本公司預計增加竹南二廠之資本支出及國外轉投資之支出，致產生現金淨流出。

(3)理財活動：理財活動淨現金流入，主要係長期借款及籌募資本市場資金所致。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：透過國內外資本市場籌募資金。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣千元

計劃項目	實際或預期 之資金來源	實際或 預期完 工日期	所需資金 總額	實際或預定資金運用情形						
				92年度	93年度	94年度	95年度	96年度	97年度	98年度
新增由長晶至拋光生產線設備及週邊工程	自有資金	93.12	105,109	62,066	43,043	-	-	-	-	-
轉投資大陸昆山中辰矽晶(有)公司	自有資金及機器設備作價	97.12	553,520	18,367	277,827	90,915	39,246	74,624	52,541	-
製程改善計劃	自有資金	93.12	58,166	-	58,166	-	-	-	-	-
長晶切片設備及房屋及建築(竹南廠)	現金增資及自有資金	95.7	1,535,374	-	-	-	1,535,374	-	-	-
長晶切片設備(竹南廠)	自有資金	97.12	2,056,975	-	-	-	-	1,264,842	791,408	-
竹南二廠房屋及建地	自有資金、現金增資及銀行長借	98.12	2,200,000	-	-	-	-	-	700,000	1,500,000

(二)重大資本支出預計可能產生效益：

1.預計可能增加之產銷量、值及毛利

單位：億元/MW

年度	項 目	生 產 量	銷 售 量	銷 售 值	毛 利
98	太陽能晶片	50	50	17	2.25
99	太陽能晶片	50	50	15	2.25
100	太陽能晶片	50	50	14	2.25

2.其他效益說明

產品技術及製程良率提昇，以利市場需求及更大之營運空間。

五、最近年度轉投資政策及獲利、其虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司轉投資政策係以公司未來營運方向為依據並逐步執行，現階段以本業上下游相關產業為主。

六、風險管理及評估

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司財務體質健全，借款區分為短期借款及長期借款，公司借款以取得資金之成本為主要考量，又部分週轉之短期借款屬於外幣幣別，因此於動用時皆會考量匯率狀況作為判斷；近來匯率波動幅度頗大，公司在進銷貨部分皆有外幣部位能進行部份自然避險，公司就外匯差額部位進行外匯管理為主。

(二)最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司無從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品之交易，九十七年亦無資金貸與他人情形發生，僅因應營運之需求，依據本公司「背書保證辦法」之規定，對子公司 B.V.I 子公司背書保證。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司在前瞻技術研發方面積極朝大尺寸重摻長晶，高效率太陽能矽單晶及高品質低缺陷密度太陽能多晶矽晶體生長之方向進行創新性研發，並同步進行高亮度藍白光 LED 關鍵材料藍寶石長晶及微奈米圖形化晶圓等光電材料關鍵技術開發，研發的領域包含半導體材料、太陽能材料及光電材料等三大關鍵材料領域，預計將投入新台幣 3 億元研發經費開發三大材料領域的關鍵核心技術，包括大尺寸重摻長晶單晶提拉技術開發，高效率超薄太陽能晶片技術開發、高效率太陽能長晶爐熱場開發、大尺寸 CZ 及 KY 藍寶石長晶爐及熱場開發、大尺寸微奈米圖案化藍寶石材料技術的開發、高品質多晶矽長晶技術開發、HVPE 生長 GaN 基板開發、高效率 N 型太陽能電池開發、LAO 晶體生長技術開發、奈米黑晶片開發。

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)最近年度科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

面臨全球金融動盪，對於太陽能產業所造成之影響，本公司已密切注意太陽能產業供給需求之動態變化，經營策略及營運模式會隨之做彈性調整，藉此將產業變動及外在因素之影響降至最低。

(六)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)最近年度進行併購之預期效益及可能風險：

本公司秉持審慎評估之態度，基於營運策略之考量，以加強整合產品線之完整性與多元化，於民國九十七年四月一日以現金收購美國 GlobiTech Incorporated 公司 100% 股權。本公司藉由此收購案，以結合美商 GlobiTech Incorporated 公司技術能力、客戶價值與中美矽晶優越的管理經驗，進而具備從長晶、切片、研磨、拋光及磊晶一貫製程；磊晶製程之延伸將為公司大幅提升拋光晶圓之產量及技術，亦可使中美矽晶進入半導體中小尺寸晶圓中附加價值最高的 6 吋磊晶晶圓及 8 吋埋藏層磊晶的生產和業務。

(八)最近年度擴充廠房之預期效益及可能風險：

為因應全球太陽光電產業逐年快長之需求，本公司目前正預期於今年第二季完成竹南二廠，總產能將達 500MW 以滿足太陽光電能基板材料之需求，而擴充廠房並無相關之風險。

(九)最近年度進貨或銷貨集中所面臨之風險：無。

(十)最近年度董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無。

(十一)最近年度經營權之改變對公司之影響及風險：無。

(十二)最近年度訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險：無。

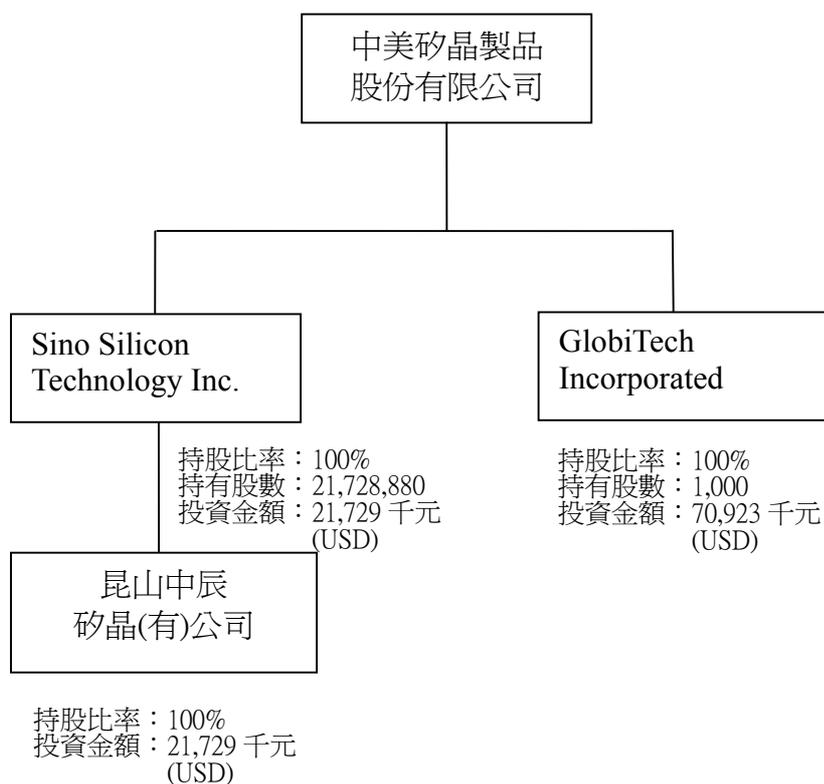
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織之概況

1.關係企業之組織圖



(二)各關係企業基本資料

單位：千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Sino Silicon Technology Inc.	1999.8.5	3rd Floor, Omar Hodge building, Wickhams Cay 1, P.O. Box 362, Road Town, Tortola British Virgin Islands	USD 21,729	投資控股及國際貿易業務
昆山中辰矽晶(有)公司	1999.8.1	大陸江蘇省昆山市昆山高科技工業園區	USD 21,729	晶圓產品之製造及銷售
GlobiTech Incorporated	1998.12.15	200 FM 1417 West/Sherman, TX 75092, U S A	USD 70,923	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

1.晶圓製造業：中美矽晶製品(股)公司、昆山中辰矽晶(有)公司所經營業務均為矽晶圓產品之製造及銷售。轉投資 GlobiTech Incorporated，係為結合該公司技術能力、客戶價值與中美矽晶優越的管理經驗，進而具備從長晶、切片、研磨、拋光及磊晶一貫製程。

2.投資控股：Sino Silicon Technology Inc.投資控股及國際貿易業務。

3.整體關係企業分工情形

以中美矽晶製品(股)公司主力生產及銷售 3”~6”晶圓產品為中心，透過英屬維京群島 Sino Silicon Technology Inc.轉投資大陸昆山中辰矽晶(有)公司將低單價、低利潤晶圓產品移往大陸生產，另外，藉由 GlobiTech Incorporated 之磊晶製程之延伸，將為公司大幅提升拋光晶圓之產量及技術，亦可使中美矽晶進入半導體中小尺寸晶圓中附加價值最高的 6 吋磊晶晶圓及 8 吋埋藏層磊晶的生產和業務，以達到生產分工、資源有效配置與接近市場之效益。

(五)各關係企業董事、監察人及經理人資料

97 年 12 月 31 日；單位：美金千元

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數或出資額	持股或出資比例%
Sino Silicon Technology Inc.	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光	USD 21,729	100%
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：李天良		
昆山中辰矽晶(有)公司	董事長	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：姚宕梁	USD 21,729	100%
	副董事長	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：徐秀蘭		
	董 事	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：金敬長		
	董 事	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：李天良		
	董 事	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：王淑釵		
	總經理	金敬長	-	-
GlobiTech Incorporated	董事長	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光	USD 70,923	100%
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：徐秀蘭		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宕梁		
	總經理	徐秀蘭	-	-

(六)關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

97年12月31日 單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期稅後損益	每股稅後盈(元)
Sino Silicon Technology Inc.	713,300	1,797,000	495,992	1,301,008	1,472,130	70,508	131,159	0.00
昆山中辰矽晶(有)公司	713,300	1,578,283	351,863	1,226,420	1,125,728	71,646	67,510	0.00
GlobiTech Incorporated	0.03	2,586,052	292,080	2,293,972	829,287	44,549	(35,661)	0.00

(七)關係企業合併報表

請參閱前“財務概況”之第 103 頁(97 年度會計師查核簽證之子公司合併財務報表)

(八)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

中美矽晶製晶股份有限公司



董事長：盧明光

