

股票代碼：5483



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

一〇七年度年報

刊印日期：中華民國一〇八年五月十五日

查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人

姓名：李崇偉
職稱：企業發展副總經理
電話：886-3-577-2233
電子信箱：CWLee@saswafer.com

代理發言人

姓名：陳蓓怡
職稱：行銷協理
電話：886-3-577-2233
電子信箱：JenniferChen@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四樓
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 6 號
電話：886-37-582-533
傳真：886-37-580-206

宜蘭分公司及工廠
地址：宜蘭縣五結鄉利工一路 2 段 1 號
電話：886-3-990-5511
傳真：886-3-990-3141

子公司及工廠
名稱：環球晶圓股份有限公司
地址：新竹科學工業園區工業東二路八號
電話：886-3-577-2255
傳真：886-3-578-1706

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 B1
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：安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名：陳振乾、鄭安志會計師
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

Luxembourg Stock Exchange

查詢海外有價證券資訊之方式

<http://www.bourse.lu>

六、公司網址

<http://www.saswafer.com>

一〇七年度 年報目錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	5
一、設立日期	5
二、所營事業	5
三、公司沿革	5
參、公司治理報告	8
一、組織系統	8
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	10
三、公司治理運作情形	25
四、會計師公費資訊	66
五、更換會計師資訊	67
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者	67
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	67
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	69
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	71
肆、募資情形	73
一、資本及股份	73
二、公司債之辦理情形	80
三、特別股之辦理情形	80
四、海外存託憑證之辦理情形	81
五、員工認股權憑證之辦理情形	82
六、限制員工權利新股辦理情形	82
七、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形	84
八、資金運用計畫執行情形	84
伍、營運概況	85
一、業務內容	85
二、市場及產銷概況	91
三、最近二年度員工資料	98
四、環保支出資訊	98
五、勞資關係	101
六、重要契約	104
陸、財務概況	105
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表及會計師查核意見	105
二、最近五年度財務分析	110
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	116
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告	117

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	117
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	117
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理	118
一、財務狀況分析	118
二、經營結果分析	119
三、現金流量	120
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	120
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	120
六、風險管理及評估	123
七、其他重要事項	127
捌、特別記載事項	128
一、關係企業相關資料	128
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	140
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	140
四、其他必要補充說明事項	140
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三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	140
 附件一 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告	 141
附件二 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告	255

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

感謝大家撥冗參加中美矽晶製品股份有限公司一〇八年股東大會，也謝謝大家對本公司的支持與愛護。

一〇七年受到大陸太陽能補貼計劃的新政衝擊及中美貿易戰的束縛，讓原本就疲弱不振的太陽能產業市況更形低迷，面對市場需求衰退、價量同步下跌等多方影響，國內太陽能業者皆面臨嚴苛的生存挑戰，紛紛透過減產、甚至裁員等精簡人力方式，來強化及改善營運體質。為因應市場情勢，本公司除透過調整產能降低庫存及調整產品組合外，並配合適當的人力調配政策以降低營運風險。一〇七年度在全體同仁的齊心努力及子公司環球晶圓集團業績的挹注下，使中美矽晶的營運得以優於其他同業，營收及獲利更是再創歷史新高。總結一〇七年度集團合併營收達新台幣 692 億 3895 萬元，較前一年度的新台幣 593 億 7120 萬元成長 16.6%；歸屬母公司的稅後淨利新台幣 19 億 5050 萬元；稅後每股盈餘新台幣 3.36 元。

謹就民國一〇七年度營業成果及民國一〇八年度營業計畫概要報告如下：

一、一〇七年度營業成果

（一）營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107年度 (IFRSs)	106年度 (IFRSs)	增減百分比 (%)
營業收入	69,238,945	59,371,198	17
營業成本	50,597,092	47,967,962	5
營業毛利	18,641,853	11,403,236	63
營業費用	5,464,348	5,078,234	8
營業淨利(損)	13,177,505	6,325,002	108
稅前淨利(損)	13,318,233	5,125,741	160
本期淨利(損)	8,635,480	3,518,628	145
本期淨利(損)歸屬母公司	1,950,503	1,035,505	88

一〇七年是整體太陽能產業動盪盤整的一年，受中國 6/1 新政與九月歐洲 MIP 取消影響，應用端趨勢偏向更快達到平價上網，由於補助減少與產品整體需求轉向單晶的情

況下，導致多晶大廠減產、無成本競爭力的中小廠商紛紛退出，全球安裝量較一〇六年的 102GW 下降 4% 僅約 98GW。中美矽晶太陽能事業一〇七年度持續專注於太陽能高效產品的轉換效率再提升，加強成本管控，淘汰無競爭力之產品、改善財務體質，積極慎選客戶及策略聯盟，以提升營運效率及公司競爭力。在轉投資事業方面亦交出亮麗的成績，半導體子公司環球晶圓的合併營收為新台幣 590 億 6351 萬元，歸屬母公司的稅後淨利為新台幣 136 億 3067 萬元，稅後每股盈餘為新台幣 31.18 元。

（二）預算執行情形：本公司一〇七年度無公告財務預測。

（三）財務收支及獲利能力分析

項 目		107 年度	106 年度	
財務 結構	負債占資產比率（％）	53.92	51.00	
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率（％）	197.21	162.82	
獲利 能力 分析	資產報酬率（％）	9.11	4.57	
	權益報酬率（％）	18.84	9.91	
	占實收資本比率（％）	營業利益	224.75	106.83
		稅前純益	227.15	86.57
	純益率（％）	12.47	5.93	
	稅後每股盈餘/虧損（元）	3.36	1.80	

（四）財務收支情形

本公司一〇七年度營業收入新台幣 69,238,945 仟元，營業成本新台幣 50,597,092 仟元，營業費用新台幣 5,464,348 仟元，營業外收支淨利新台幣 140,728 仟元，稅前淨利新台幣 13,318,233 仟元，稅後淨利 8,635,480 仟元，財務收支正常。

（五）研究發展狀況

1. 一〇七年度研究發展支出

單位：新台幣仟元

項目 / 年度	107 年度	106 年度
研發費用	1,849,867	1,671,895
營業收入淨額	69,238,945	59,371,198
研發費用占營收淨額之比例(%)	2.67	2.82

2. 一〇七年度研究發展成果：

技術或產品名稱

(1) DW 太陽能多晶片

(2) 超高效率單晶矽太陽能電池

3. 未來研究發展計劃：

- (1) 超高效率 P 型單晶矽太陽能電池
- (2) 高效率 N 型單晶矽太陽能電池技術開發

二、一〇八年度營業計畫概要

(一) 經營方針

- (1) 積極尋求藍海市場，運用優異的材料及製程技術，開發利基型應用市場。
- (2) 本公司為單晶 PERC P-type 電池製造供應的領先者，將簡化產品種類與開發低成本高效率之電池維持市場競爭力。
- (3) 爭取並加速開發次世代之高效率且具優異性價比的新產品。
- (4) 利用集團資源垂直整合加大出海口，進行具效益性的電廠的規畫投資。

(二) 預估銷售數量及其依據

隨著太陽能模組的價格降低，全球各地對太陽能市電加速同價需求將不斷成長，Pv info Link 分析師預估一〇八年全球太陽能發電需求回到 114GW，單晶高效率產品將成為主流趨勢。有鑑於此，公司將持續保持 PERC 單晶電池效率的領先優勢，密切掌握市場趨勢及產業脈動，即時調整經營策略，研發新世代超高效率產品，以強化公司的運籌競爭力。

(三) 重要產銷政策

- (1) 開發新客戶，強化與非中國地區連動市場區域的合作，以提升因應市場變化的能力。
- (2) 加強與下游客戶研發連結，以核心技術能力開發高效率之利基產品，提升附加價值，並積極降低製造成本，以增加獲利空間。
- (3) 深耕最下游的系統業務，強化垂直整合與全球佈局，進一步擴大產品出海口，提高營業利潤率。

(四) 未來公司發展策略

- (1) 太陽能矽晶棒和電池的技術突破再提前，加速推出次世代高轉換效率矽晶棒與電池產品。
- (2) 資源整合、降低成本，透過技術與產品差異化戰略，建立鞏固的競爭地位。
- (3) 積極發揮太陽能電廠策略性佈局，開發新的太陽能系統投資合作夥伴，創造集團的終端出海口，以獲取長期穩定報酬。
- (4) 建立上中下游全面整合的供應鏈，藉由垂直整合與多角化的經營策略以分散營運風險，成為全球技術領先的綠色能源解決方案供應商。

(五) 受到外部競爭、法規環境及總體經濟環境之影響

- (1) 為因應眾多競爭者及供過於求的情形，公司已加速開發新客戶，並持續開發具高性價比的新產品。同時，加速下游系統電站的整合，以強化集團產品下游出

出海口。

- (2)為因應市場供過於求導致產品售價下跌之影響，公司將加強與下游客戶研發連結，透過核心技術能力開發高效率之利基產品，以提升附加價值。
- (3)提升機密管制，建立全球核心專利佈局策略，以提升國際競爭與因應市場變化能力。

展望一〇八年太陽能產業，仍然是個充滿不確定性和挑戰的一年，雖然市調機構PV-info Link 預估一〇八年全年安裝量上看 114GW，但市場仍舊處於長期多變的環境。一〇七年的太陽能產業狀況低迷，同時也進入產業盤整階段，預期長期發展或可趨於穩定與健康化。中美矽晶仍將不斷朝向創新研發、降低成本、厚蓄實力的方向發展，持續因應市場進行策略調整，並透過太陽能電廠之佈局做垂直整合，以強化整體經營綜效，穩健擴展營運規模，實現成為營收及獲利穩定成長的永續發展綠色企業，繼續為股東創造更多的價值。

最後非常感謝全體股東長期的支持與鼓勵，希望各位股東持續給予本公司愛護和支持，謹代表公司全體同仁及董事會致上最誠摯的謝忱。

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 徐秀鈴



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

IG03010 能源技術服務業務

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.光電發電系統整合及安裝技術服務

4.兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務

三、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。

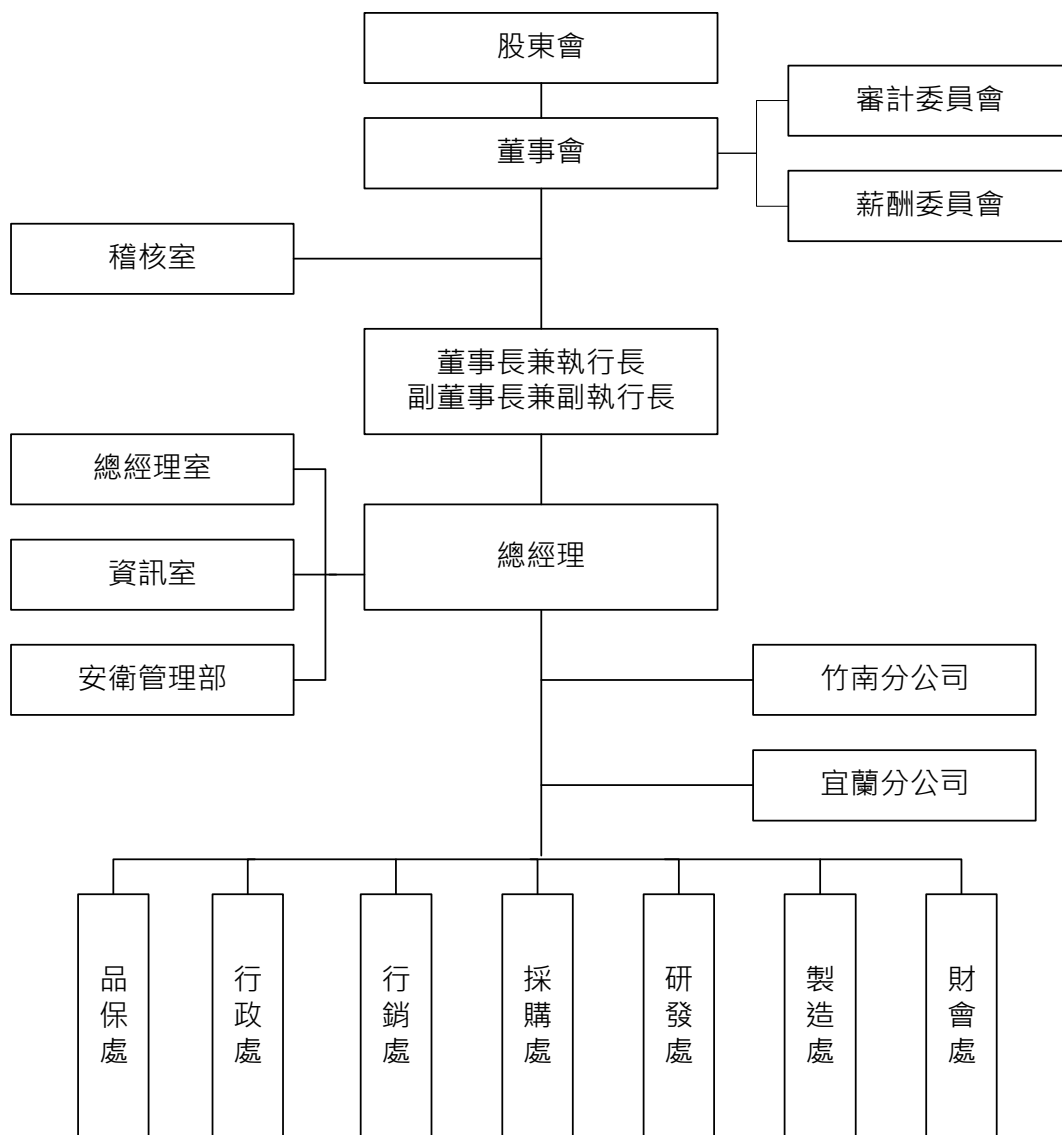
- 88 年 10 月：轉投資大陸，設立昆山中辰矽晶有限公司。
- 88 年 12 月：現金增資至新台幣七億八仟萬元正。
- 89 年 3 月：拋光晶圓量產成功。
- 89 年 9 月：中辰建廠完成開始量產。
- 90 年 3 月：正式掛牌上櫃。
- 90 年 10 月：「超薄晶圓製程技術」榮獲科學工業園區創新技術研究發展計劃獎助。
- 91 年 6 月：「高效率單晶提拉技術開發」計畫榮獲經濟部科技專案補助。
- 91 年 11 月：投資丹麥 Topsil 公司。
- 92 年 12 月：八吋長晶技術開發成功。
- 93 年 6 月：「2.5mohm-cm 超低電阻重摻砷矽單晶基板材料開發計劃」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：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：「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 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 10 月：竹南分公司開幕典禮。
- 96 年 04 月：由盧明光先生擔任董事長。
- 97 年 04 月：完成收購美商 GlobiTech Incorporated 公司 100%之股權。
- 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。
- 98 年 10 月：經由轉投資公司 SilFab spa.在義大利 Bari 完成 100 萬瓦 Acquaviva 3 太陽能電廠之裝置。
- 99 年 06 月：竹南二廠建廠完成。
- 99 年 09 月：榮獲經濟部頒發之執行業界科專計畫卓越產業貢獻獎。
- 99 年 11 月：與昇陽光電科技(股)公司及欣東投資(股)公司共同合資成立中陽光伏(股)公司。

- 100年02月：台灣智慧財產管理制度(TIPS)認證通過。
- 100年10月：完成三大事業處的公司分割計畫；中美矽晶保留太陽能事業體，新設立環球晶圓(半導體分割移轉)及新設立中美藍晶(藍寶石分割移轉)公司。
- 101年04月：中美矽晶之子公司環球晶圓(股)公司完成收購日商 Covalent Materials Corporation 公司旗下半導體矽晶圓事業部。
- 101年09月：Aegis® Wafer 榮獲太陽能產業獎/矽材料創新大獎
- 102年01月：中美矽晶之子公司中美藍晶(股)公司正式併入兆遠科技(股)公司
- 102年02月：台灣智慧財產管理制度(TIPS)深入認證通過。
- 102年05月：中美矽晶合併中陽光伏，整合太陽能事業資源。
- 102年09月：中美矽晶榮獲台灣上市櫃企業美國專利價值 50 強。
- 103年08月：完成併購旭泓全球光電股份有限公司。
- 104年04月：職業安全衛生管理系統 OHSAS 18001 認證通過。
- 104年04月：榮獲第一屆公司治理評鑑「上櫃公司排名前百分之五」佳績。
- 104年07月：中美矽晶跨足太陽能系統，菲律賓 Palo 發電廠動土興建。
- 105年03月：竹南廠 ISO 9001：2015 認證通過。
- 105年03月：竹南廠及宜蘭廠 ISO 14001：2015 認證通過。
- 105年04月：榮獲第二屆公司治理評鑑「上櫃公司排名前百分之五」佳績。
- 105年05月：於菲律賓萊特島興建之 50MW 太陽能發電廠正式商轉。
- 105年08月：榮獲國際晶體生長學會(IOCG) Laudise Prize。
- 105年12月：徐秀蘭總經理榮獲企經協會國家傑出執行長獎。
- 105年12月：榮獲經濟部能源局頒發金能獎。
- 106年02月：子公司旭鑫能源榮獲 2017 智慧城市展系統整合輸出獎。
- 106年04月：榮獲第三屆公司治理評鑑「上櫃公司排名前百分之五」佳績。
- 106年04月：榮獲 105 年國家發明創作獎。
- 106年11月：參與行政院環保署 106 年度產品碳足跡排放係數資料庫建置貢獻良多。
- 106年11月：榮獲「2017 TCSA 台灣企業永續獎」電子資訊製造業組金獎。
- 106年12月：入選經濟日報「2017 年企業社會責任年鑑」標竿企業。
- 107年04月：榮獲第四屆公司治理評鑑「上櫃公司排名前百分之五」佳績。
- 108年04月：榮獲第五屆公司治理評鑑「上櫃公司排名前百分之五」佳績。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部 門	業 務 項 目
董事長	設定公司之預定目標及經營策略，規劃公司之經營方針，執行董事會決議交辦事項，執行股東會決議事項
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
總經理及總經理室	執行董事會決議交辦事項，管理制度與專案業務之推動，經營計劃之擬定與規劃，並管理督促所屬部門主管達成計劃目標，經營績效之評核及分析
資訊室	1.維護資訊系統相關軟、硬體設備 2.規劃並執行電腦化
安衛管理部	負責公司職業安全衛生管理規範與制度之訂定與管理、事故與災害風險之鑑別與預防推動管理、提升員工健康與安全等相關業務活動之推動
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
行政處	1.人力資源之規劃、招募與儲備，年度教育訓練之規劃與執行 2.法務相關業務，含法規遵循、合約、訴訟等
財會處	資金、稅務、資產管理、財務及管理會計
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
採購處	採購作業之執行，新廠商之評估，原物料、協力廠商管理
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
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 3.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

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

108年4月28日 單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		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	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	盧明光	男	106.06.27	三年	87.09.07	11,600,000	2.00%	10,053,000	1.71%	2,001,685	0.34%	0	0	國立交通大學榮譽工學博士/工業技術研究院院士/敦南科技(股)公司總經理/旭興科技(股)公司副總經理	註一	無	無	無
副董事長	中華民國	姚宏梁	男	106.06.27	三年	87.11.06	1,800,395	0.31%	3,330,395	0.57%	14,413	0	0	0	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	無	無	無
董事	中華民國	徐秀蘭	女	106.06.27	三年	87.09.07	1,706,085	0.29%	2,971,085	0.51%	0	0	0	0	伊利諾大學電腦科學碩士/本公司執行副總經理	註三	無	無	無
董事	中華民國	蔡文惠	男	106.06.27	三年	95.06.08	2,976,191	0.51%	3,006,191	0.51%	30,490	0.01%	0	0	國立政治大學會計系/紅電醫學科技(股)公司董事/迅杰科技(股)公司董事	註四	無	無	無
董事	中華民國	聯合再生能源(股)公司代表人：洪傳獻	男	106.06.27 107.11.30	三年	106.06.27 107.11.30	21,860,379 0	3.77% 0	21,860,379 0	3.73% 0	0 0	0 0	0 0	0	清華大學電機博士/工研院太陽能電池研究組組長/光華非晶矽公司副總經理	註五	無 無	無 無	無 無
董事	中華民國	茂揚(股)公司代表人：孫榮康	男	106.06.27 106.06.27	三年 三年	92.06.13 106.06.27	3,333,639 0	0.57% 0	3,333,639 0	0.57% 0	0 0	0 0	0 0	0	中國文化大學法律系/原予映象有限公司總經理	註六	無 無	無 無	無 無
董事	中華民國	開疆(股)公司代表人：方豪	男	106.06.27 106.06.27	三年 三年	103.06.26 106.06.27	2,000,000 0	0.34% 0	2,000,000 0	0.34% 0	0 0	0 0	0 0	0	國立政治大學國際經營管理碩士/美國亞利桑那大學商管系學士/亞洲碳	註七	無 無	無 無	無 無

職 稱	國籍 或註 冊地	姓 名	性別	選(就)任 日 期	任期	初次選 任日期	選 任 時		現 在		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	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人		
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董 事	中 華 民 國	坤昌投資(股) 公司代表人： 張育達	男	106.06.27 106.06.27	三年 三年	100.06.17 105.08.03	2,202,100 0	0.38% 0	2,202,100 0	0.38% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	素股份有限公司副總經理 台灣大學財金所/威盛投 資股份有限公司投資部 門副總經理	註八	無 無	無 無	無 無
董 事	中 華 民 國	弘茂投資(股) 公司坤昌 代表人： 陳主望	男	106.06.27 107.11.01	三年	106.06.27 107.11.01	10,425,000 0	1.80% 0	10,425,000 0	1.78% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	美國加州伯克萊大學的 工程學士學位/威盛電子 (股)集團大中國區總裁/ 威盛集團董事長特助	註九	無 無	無 無	無 無
獨立董事	中 華 民 國	陳定國	男	106.06.27	三年	100.06.17	0	0	0	0	0	0	0	0	美國密西根大學企業管 理博士/潤泰集團總顧問 /卜峰美國紐約公司總裁 /美國台塑 J-M 公司副總 裁/金華信銀證券公司董 事長/台灣大學商學系商 學研究所 (現在之管理 學院) /教授、主任、所 長/淡江大學管理學院院 長、教授/亞洲大學管理 學院院長、講座教授	註十	無	無	無
獨立董事	中 華 民 國	林行憲	男	106.06.27	三年	103.06.26	0	0	0	0	0	0	0	0	美國杜蘭大學商學碩士/ 國立交通大學電子物理 系學士/光寶科技(股)公 司總裁暨光寶集團副董 事長/光寶科技(股)公司 執行長/旭麗(股)公司總 經理/美商德州儀器台灣 分公司總經理	註十一	無	無	無
獨立董事	中 華 民 國	黃夢華	女	106.06.27	三年	100.06.17	0	0	0	0	0	0	0	0	美國杜蘭大學商學碩士/ 光林電子股份有限公司 總經理/美商德州儀器台 灣分公司經理/美商德州	註十二	無	無	無

職 稱	國籍 或註 冊地	姓 名	選(就)任 日 期	任期	初次選 任日期	選 任 時 持有股份		現 在 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	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人		
						股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
														儀器台灣分公司會計部 主任/旭麗公司總經理室 主任(副總經理)/光寶集 團總稽核長(副總經理)/ 光寶科技資深副總經理/ 台灣奧林匹克教育委員 會委員				

註一：目前兼任朋程科技(股)公司董事長及執行長、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、瑞柯科技(股)公司董事長、傳承光電(股)公司法人董事代表人、Sino Silicon Technology Inc. 法人董事長代表人、SAS Sunrise Inc. 法人董事代表人、SAS Sunrise Pte. Ltd. 法人董事代表人、旭鑫能源(股)公司法人董事長代表人、GlobiTech Incorporated 董事、GlobalWafers

Japan Co., Ltd. 董事、GWafers Singapore Pte. Ltd. 董事

註二：目前兼任環球晶圓(股)公司法人董事代表人、朋程科技(股)公司法人董事代表人、兆遠科技(股)公司董事長及執行長、高雄電子(股)公司董事、元鴻(山東)光電材料有限公司董事、上海召業申凱電子材料有限公司董事、SY Company LLC 董事、SAS Sunrise Pte. Ltd. 法人董事代表人、旭鑫能源(股)公司法人監察人代表人、旭仁能源(股)公司法人董事代表人、旭愛能源(股)公司法人董事代表人、旭孝電力(股)公司法人董事代表人、台灣特品化學(股)公司法人董事代表人、GlobiTech Incorporated 董事、GlobalWafers

Japan Co., Ltd. 董事、昆山中辰矽晶有限公司董事長、GWafers Singapore Pte. Ltd. 董事

註三：目前兼任環球晶圓(股)公司董事長及執行長、兆遠科技(股)公司董事、SAS Sunrise Inc. 法人董事代表人、SAS Sunrise Pte. Ltd. 法人董事代表人、旭忠能源(股)公司監察人、利美能源(股)公司法人監察人代表、華夏能源(股)公司法人監察人代表、南旭電力(股)公司法人監察人代表、桃旭電力(股)公司法人監察人代表、旭鑫能源(股)公司法人董事代表人、旭仁能源(股)公司法人董事代表人、旭愛能源(股)公司法人董事代表人、旭孝電力(股)公司法人董事代表人、台灣特品化學(股)公司法人董事長代表人、GlobalWafers Inc. 董事、GlobalSemiconductor Inc. 董事、GlobiTech Incorporated 董事長及執行長、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事長、昆山中辰矽晶有限公司副董事長、上海葛羅禾半導體科技(股)有限公司董事、Topsil GlobalWafers A/S 董事長、GWafers Singapore Pte. Ltd. 董事、GlobalWafers Singapore Pte. Ltd. 董事、MEMC Japan Limited 董事長、中德電子材料(股)公司法人董事長代表人、MEMC Korea Company 董事

註四：目前兼任迅杰科技(股)公司董事、宏捷科技(股)公司董事

註五：目前兼任聯合再生能源(股)公司董事長、永旺能源(股)公司董事長、高旭能源(股)公司董事長、新日光系統開發(股)公司董事長、中陽光電(股)公司董事長、禧貳(股)公司董事長

註六：目前兼任元捷投資(股)公司董事長、竹路應用材料(股)公司董事長、宇誠科技(股)公司總經理

註七：目前兼任朋程科技(股)公司法人董事代表人、臺灣愛可芮(股)公司副總經理

註八：目前兼任威連科技(股)公司投資部門副總經理、建達國際(股)公司法人董事代表人、雷笛克光學(股)公司獨立董事、藍新科技(股)公司法人董事代表人、人人廣播(股)公司法人董事代表人、來吧(股)公司董事長(法人代表)、碩網資訊(股)公司法人董事代表人

註九：目前兼任威盛電子(股)公司董事長特助、威盛芯科技(股)公司法人董事代表人、威鋒電子(股)公司法人董事代表人、威望國際(股)公司董事長、英屬蓋曼群島商威望國際娛樂(股)公司台灣分公司總經理、台灣威亞數位科技(股)公司董事、英屬維京群島商威亞數位娛樂(股)公司台灣分公司總經理、愛迪森斯(股)公司董事

註十：目前兼任中華企業研究院學術教育基金會公益董事長、南僑化學工業(股)公司薪酬委員會召集委員/獨立董事、勝一化工(股)公司薪酬委員會召集委員/獨立董事、龍邦國際興業(股)公司薪酬委員會委員

註十一：目前兼任宏觀微電子(股)公司獨立董事、林仲塋文教基金會董事長

註十二：目前兼任恩慈社會福利基金會副執行長、久元電子(股)公司獨立董事、繁榮社會企業(股)公司監察人、傳承光電(股)公司監察人

註十三：弘茂投資(股)公司(股)公司於 107 年 11 月 1 日改派董事代表人為陳主望先生

註十四：聯合再生能源(股)公司(股)公司於 107 年 11 月 30 日改派董事代表人為洪傳獻先生

註十五：中華開發創業投資(股)公司於民國 107 年 12 月 28 日辭任

2.法人股東之主要股東：

(1)法人股東之主要股東

108 年 4 月 28 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
聯合再生能源(股)公司	行政院國家發展基金管理會(6.64%)、耀華玻璃股份有限公司管理委員會(6.64%)、台達電子工業股份有限公司(5.85%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管 J P 摩根證券有限公司投資專戶(1.47%)、大通託管先進星光先進總合國際股票指數(1.32%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶(1.09%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管挪威中央銀行投資專戶(1.09%)、富邦人壽保險股份有限公司(0.91%)、花旗託管 D F A 新興市場核心證券投資專戶(0.89%)
茂揚股份有限公司	張鳳鳴(76.66%)、松羅(股)公司(16.24%)、徐旭華(4.96%)、Merle Co.(1.42%)、張熙寧(0.36%)、張安世(0.36%)
開疆股份有限公司	孫伶伶(83%)、方開疆(5%)、方 豪(7%)、方 華(5%)
坤昌投資股份有限公司	財團法人基督教中華信望愛基金會(19.90%)、財團法人兩岸和平台灣信望愛文教基金會(19.90%)、公益信託恩典社會福利基金(19.90%)、財團法人威盛信望愛慈善基金會(19.90%)
弘茂投資(股)公司	財團法人基督教中華信望愛基金會(19.90%)、財團法人兩岸和平台灣信望愛文教基金會(19.90%)、公益信託恩典社會福利基金(19.90%)、財團法人威盛信望愛慈善基金會(19.90%)

(2)主要股東為法人者其主要股東

108 年 4 月 28 日

法人名稱	法人之主要股東
台達電子工業(股)公司	香港商香達國際有限公司(10.30%)、英屬澤西島商英達控股有限公司(8.40%)、花旗託管新加坡政府投資專戶(3.30%)、鄭崇華(3.15%)、德銀託管蘇格蘭皇家 F S 太平洋領導基金投資專戶(2.61%)、新制勞工退休基金(2.30%)、鄭平(2.12%)、鄭安(1.93%)、南山人壽保險(股)公司(1.76%)、勞工保險基金(1.64%)
松羅股份有限公司	張鳳鳴(88.50%)、徐旭華(7.12%)、茂揚(股)公司(4.00%)、張熙寧(0.19%)、張安世(0.19%)

3.董事及監察人資料

姓名	條件 (註 1)	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 1）										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 業務所需相 關科系之公 私立大專院 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 需 之 工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		9	10
董 事															
盧明光			✓					✓		✓	✓	✓	✓		無
姚宕梁			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
徐秀蘭			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
蔡文惠			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
聯合再生能源 (股)公司 代表人：洪傳獻			✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓			無
茂揚(股)公司 代表人：孫榮康			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			無
開疆(股)公司 代表人：方 豪			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			無
坤昌投資(股)公司 代表人：張育達			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			無
弘茂投資(股)公司 代表人：陳主望			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			無
獨 立 董 事															
陳定國	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		2
林行憲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		1
黃夢華			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		1

註 1：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)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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

108 年 4 月 28 日 單位：股；%

職 稱 (註 1)	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 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 (註 2)	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 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
執行長	中 華 民 國	盧 明 光	男	96.04.02	10,053,000	1.71%	2,001,685	0.34%	0	0	國立交通大學榮譽工學博士/工業技術研究院 院士/光寶關係企業集團副總經理	註一	無	無	無
副執行長	中 華 民 國	姚 宏 梁	男	87.10.01	3,330,395	0.57%	14,413	0	0	0	淡江大學管理研究所碩士/旭興科技(股)公司製造處 協理/本公司總經理	註二	無	無	無
總經理	中 華 民 國	徐 秀 蘭	女	97.02.01	2,971,085	0.51%	0	0	0	0	伊利諾大學電腦科學碩士/菱光科技(股)公司總 經理、本公司副總經理	註三	無	無	無
執行副總 經 理	中 華 民 國	石 浩 軍	男	103.08.01	293,000	0.05%	0	0	0	0	成功大學工程科學系/新寶科技製造中心副總/ 旭泓全球光電(股)公司資深副總經理	無	無	無	無
行銷副總	中 華 民 國	林 育 澤	男	94.10.01	130,369	0.02%	0	0	0	0	成功大學礦冶及材料研究所碩士/台灣通用製 造部副理	註四	無	無	無
企業發展 副 總	中 華 民 國	李 崇 偉	男	106.03.21	60,000	0.01%	0	0	0	0	日本明治大學企管碩士/ Covalent Materials Taiwan 執行副總兼總經理/台灣三井物產協理	註五	無	無	無
研發技術長	印 尼	BUDI TJAHJONO	男	105.08.09	300,000	0.05%	0	0	0	0	澳洲新南威爾斯大學博士/旭泓全球光電股份 有限公司技術長	無	無	無	無
研發中心 處 長	中 華 民 國	劉 建 弘	男	106.08.01	38,925	0.01%	0	0	0	0	中原大學數學系/旭泓全球光電股份有限公司 廠長	無	無	無	無
行銷協理	中 華 民 國	陳 蓓 怡	女	106.08.01	214,035	0.04%	1,000	0	0	0	國立政治大學地政學系/旭泓光電(股)公司業 務處長	無	無	無	無
財會處長	中 華 民 國	徐 秀 鈴	女	107.03.23	0	0	0	0	0	0	台北大學企業管理研究所/資誠聯合會計師事 務所主任/旭泓全球光電(股)公司會計經理/環 球晶圓(股)公司會計經理	無	無	無	無

註一：目前兼任朋程科技(股)公司董事長及執行長、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、瑞柯科技(股)公司董事長、傳承光電(股)公司法人董事代表人、Sino Silicon Technology Inc.法人董事代表人、SAS Sunrise Inc.法人董事代表人、SAS Sunrise Pte. Ltd.法人董事代表人、旭鑫能源(股)公司法人董事長代表人、GlobiTech Incorporated 董事、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事、GWafers Singapore Pte.Ltd. 董事

註二：目前兼任環球晶圓(股)公司法人董事代表人、朋程科技(股)公司法人董事代表人、兆遠科技(股)公司董事長及執行長、高隆電子(股)公司董事、元鴻(山東)光電材料有限公司董事、上海召業申凱電子材料有限公司董事、SY Company LLC 董事、SAS Sunrise Pte. Ltd.法人董事代表人、旭鑫能源(股)公司法人監察人代表人、旭仁

能源(股)公司法人董事代表人、旭愛能源(股)公司法人董事代表人、旭孝電力(股)公司法人董事代表人、台灣特品化學(股)公司法人董事代表人、GlobiTech Incorporated 董事、GlobalWafers Japan Co., Ltd 董事、昆山中辰矽晶有限公司董事長、GWafers Singapore Pte. Ltd. 董事

註三：目前兼任環球晶圓(股)公司董事長及執行長、兆遠科技(股)公司董事、SAS Sunrise Inc.法人董事代表人、SAS Sunrise Pte. Ltd.法人董事代表人、旭忠能源(股)公司監察人、利美能源(股)公司法人監察人代表、華夏能源(股)公司法人監察人代表、南旭電力(股)公司法人監察人代表、桃旭電力(股)公司法人監察人代表、旭鑫能源(股)公司法人董事代表人、旭仁能源(股)公司法人董事代表人、旭愛能源(股)公司法人董事代表人、旭孝電力(股)公司法人董事代表人、台灣特品化學(股)公司法人董事長代表人、GlobalWafers Inc. 董事、GlobalSemiconductor Inc. 董事、GlobiTech Incorporated 董事長及執行長、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事長、昆山中辰矽晶有限公司副董事長、上海葛羅禾半導體科技有限公司董事、Topsil GlobalWafers A/S 董事長、GWafers Singapore Pte. Ltd. 董事、GlobalWafers Singapore Pte. Ltd. 董事、GlobalWafers B.V. 董事、MEMC Japan Limited 董事長、中德電子材料(股)公司法人董事長代表人、MEMC Korea Company 董事

註四：目前兼任真美晶能源(股)公司法人董事代表人

註五：目前兼任環球晶圓(股)公司企業發展副總經理

1.董事(含獨立董事)之酬金：107年度

107年12月31日 單位：新台幣千元

-18-

[illegible]

註：1.聯合再生能源(股)公司於民國107年11月30日改派代表人為洪傳獻。

2.弘茂投資(股)公司代表人於民國107年11月1日改派代表人為陳主望。

3.中華開發創業投資(股)公司於民國107年12月28日辭任。

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	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	陳定國、林行憲、黃夢華	陳定國、林行憲、黃夢華	陳定國、林行憲、黃夢華	陳定國、林行憲、黃夢華
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	徐秀蘭、蔡文惠、聯合再生能源(股)	蔡文惠、聯合再生能源(股)	蔡文惠、聯合再生能源(股)	蔡文惠、聯合再生能源(股)
	生能源(股)公司代表人：洪	公司代表人：洪傳獻、開	公司代表人：洪傳獻、開	公司代表人：洪傳獻、開
	傳獻、開疆(股)公司代表	疆(股)公司代表人：方豪、	疆(股)公司代表人：方豪、	疆(股)公司代表人：方豪、
	人：方豪、茂揚(股)公司代	茂揚(股)公司代表人：孫榮	茂揚(股)公司代表人：孫榮	茂揚(股)公司代表人：孫榮
	表人：孫榮康、坤昌投資	康、坤昌投資(股)公司代表	康、坤昌投資(股)公司代表	康、坤昌投資(股)公司代表
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	(股)公司代表人：張育達、	人：張育達、弘茂投資(股)	人：張育達、弘茂投資(股)	人：張育達、弘茂投資(股)
	弘茂投資(股)公司代表	公司代表人：陳主望、中	公司代表人：陳主望、中	公司代表人：陳主望、中
	人：陳主望、中華開發創	華開發創業投資(股)公司	華開發創業投資(股)公司	華開發創業投資(股)公司
	業投資(股)公司代表人：何	代表人：何俊輝	代表人：何俊輝	代表人：何俊輝
	俊輝			
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	徐秀蘭	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	盧明光、姚宕梁	盧明光、姚宕梁、徐秀蘭	盧明光、姚宕梁	盧明光、姚宕梁
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	徐秀蘭
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	共 13 人	共 13 人	共 13 人	共 13 人

2.監察人之酬金：本公司因已改設置審計委員會，故無監察人酬金。

3.總經理及副總經理之酬金

107 年 12 月 31 日 單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支 費等等(C)		員工酬勞金額(D)			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
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	現金紅 利金額	股票紅 利金額	本公司	財務報 告內所 有公司	
執行長	盧明光	18,827	22,138	313	313	2,876	3,326	25,400	0	76,900	2.43%	5.26%	無
副執行長	姚宏梁												
總經理	徐秀蘭												
副總經理	林育澤												
執行副 總經理	石浩軍												
副總經理	李崇偉												
研發技術長	BUDI TIAHIONO												

註：1.107 年度實際給付退職退休金金額：0 元。

2.屬退職退休金費用化之提列或提撥數：313 千元。

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	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	李崇偉、林育澤	李崇偉、林育澤
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	盧明光、姚宏梁 石浩軍、BUDI TJAHJONO	盧明光、姚宏梁 石浩軍、BUDI TJAHJONO
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	—	徐秀蘭
100,000,000 元以上	—	—
總計	7	7

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

107 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額佔稅後純益之比例（%）
經 理 人	執行長	盧明光	0	30,000	0	1.54%
	副執行長	姚宕梁				
	總經理	徐秀蘭				
	行銷副總	林育澤				
	執行副總經理	石浩軍				
	副總經理	李崇偉				
	研發技術長	BUDI TJAHJONO				
	行銷協理	陳蓓怡				
	宜蘭分公司研發處長	劉建弘				
	財會主管	徐秀鈴				

(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及未來風險之關聯性

1.酬金占稅後純益之比例

職稱	107 年度酬金總額 占稅後純益比率(%)		106 年度酬金總額 占稅後純益比率(%)	
	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	3.54%	4.30%	2.91%	3.51%
總經理及副總經理	2.43%	5.26%	4.51%	7.98%

2.給付酬金政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關連性：

(1)給付酬金之政策、標準與組合

本公司給付董事酬金係依公司章程及董事酬勞分配辦法之規定辦理，可分為董事酬勞、董事報酬及業務執行費用三類；本公司給付總經理及副總經理之酬金可分為薪資、獎金及配車等及員工酬勞共三類，由董事會授權董事長依本公司核薪相關規定核定之。

(2)訂定酬金之程序

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥最高百分之三為董事酬勞。

員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。另，業務執行費用僅發放每次參加董事會之車馬費。董事酬金訂定之程序，以本公司之董事會績效評估辦法為依循，並考量對公司營運參與之程度與貢獻度，給予合理之報酬。本公司總經理及副總經理所領取之酬金部份係依據每年董事會所通過年度預算之營運績效額度，其發放辦法係依本公司「經理人薪資報酬管理辦法」及「員工酬勞分派辦法」程序辦理之。

本公司亦於 100 年底成立薪資報酬委員會，該委員會將定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並呈送董事會報告。

(3)經營績效及未來風險之關連性

本公司董事及經理人之績效評估和薪資報酬除參考同業通常水準支給外，並考量營運成果及參酌其對公司績效貢獻度，綜合考量薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險等事項，與其所負公司經營責任及整體績效呈高度關連性。

三、公司治理運作情形

(一)董事參與董事會運作情形

107 年度第十三屆董事會開 6 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數	委託出席 次數	實際出席 率(%)	備註
董事長	盧明光	6	0	100%	
副董事長	姚宏梁	6	0	100%	
董事	徐秀蘭	6	0	100%	
董事	蔡文惠	5	1	83%	
董事	聯合再生能源(股)公司 代表人：洪傳獻	1	0	100%	107.11.30 派任
董事	聯合再生能源(股)公司 代表人：劉康信	3	2	60%	107.11.30 卸任
董事	茂揚(股)公司 代表人：孫榮康	6	0	100%	
董事	開疆(股)公司 代表人：方 豪	6	0	100%	
董事	坤昌投資(股)公司 代表人：張育達	6	0	100%	
董事	弘茂投資(股)公司 代表人：陳主望	0	2	0%	107.11.01 派任
董事	弘茂投資(股)公司 代表人：呂學忠	4	0	100%	107.11.01 卸任
董事	中華開發創業投資(股)公 司代表人：何俊輝	4	2	67%	107.12.28 辭任
獨立董事	陳定國	6	0	100%	
獨立董事	林行憲	5	1	83%	
獨立董事	黃夢華	5	1	83%	

註：1.弘茂投資(股)公司(股)公司於 107 年 11 月 1 日改派董事代表人為陳主望先生
2.聯合再生能源(股)公司(股)公司於 107 年 11 月 30 日改派董事代表人為洪傳獻先生
3.中華開發創業投資(股)公司於民國 107 年 12 月 28 日辭任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，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：

(一)證券交易法第十四條之三所列事項：

不適用，本公司已設置審計委員會，適用證券交易法第 14 條之 5 規定。

(二)其他經獨立董事反對或保留意見且有記錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司無發生上述之情事。

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：

1.107 年 12 月 13 日董事會討論增加對朋程科技(股)公司持股案，因盧明光董事長為朋程科技(股)公司董事長，為本案利害關係人，故依法利益迴避，未參與討論與表決。

2.107 年 12 月 13 日董事會討論本公司擬出具對兆遠科技(股)公司之 Letter of Support 案，因姚宕梁副董事長為兆遠科技(股)公司董事長，為本案利害關係人，故依法利益迴避，未參與討論與表決。

3.107 年 12 月 13 日董事會討論本公司擬出具對台灣特品化學(股)公司之 Letter of Support 案，因姚宕梁副董事長及徐秀蘭董事為台灣特品化學(股)公司董事及董事長，為本案之利害關係人，故依法利益迴避，未參與討論與表決。

三、職能之目標（例如設立審計委員會、提升資訊透明度等）與執行情形評估：

加強董事會職能目標	執行情形評估
設置獨立董事	加強專業董事獨立客觀功能，監督董事會運作。
設立薪酬委員會	協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利制度，並定期檢討董事、監察人及經理人等之報酬是否合宜。
設立審計委員會	行使證交法、公司法及其他相關法令規定之職權。
持續提升資訊透明度	本公司指定專人負責公司資訊揭露及公司網站訊息更新等。
積極建立與利害關係者之溝通	本公司設有發言人及代理發言人，利害關係人可藉此當作溝通管道。每年股東會依時程受理股東提案，有提案權之股東可於受理期間向公司提出申請，本公司將依相關規定召開董事會審查之。
提升董事會運作效率及決策能力	本公司已制定「董事會議事規範」，加強落實董事會之職能，促進董事會參與決策的良性發展。
加強專業知識	本公司董事及監察人每年進修時數需達主管機關之規定，且鼓勵董事會相關成員參加各項專業課程，並於董事會進行相關法令宣導，以符法令規定。
設置公司治理主管	為落實公司治理，提升董事會效能，於 108 年 5 月 9 日董事會通過設置公司治理主管，以協助董事執行職務所需相關資訊及其他必要之協助。

(二)審計委員會運作情形：

107 年度審計委員會開會 6 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	陳定國	6	0	100%	
獨立董事	林行憲	5	1	83%	
獨立董事	黃夢華	5	1	83%	

本公司審計委員會由 3 名獨立董事組成，107 年度審計委員會共開會 6 次，審議的事項主要包括：

(一)公司財務報表之允當表達。

(二)簽證會計師之選（解）任及其能力資格、獨立性與績效暨簽證公費案。

(三)公司內部控制之有效實施。

(四)重大之資產、衍生性商品、資金貸與及背書或保證交易。

(五)修訂從事衍生性商品交易處理程序、背書保證辦法。

(六)財會主管之任用案。

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

107 年度各議案均經審計委員會全體出席委員同意通過後經董事會全體出席董事同意通過，107 年度審計委員會運作情形如下

開會日期 (期別)	議案內容	證交法 第 14-5 所列事 項	審計委員會決 議結果及公司 對審計委員會 意見之處理
107.03.22 (107 年第 一次常會)	稽核業務報告	V	經審計委員會 全體出席委員 同意通過
	本公司「國際財務報導準則第 16 號「租賃」公報導入計畫書」報告案	V	
	簽證會計師適任性及獨立性之評估報告案	V	
	討論修訂「背書保證辦法」案	V	
	衍生性金融商品承作報告案	V	
	一〇六年度內部控制制度有效性之考核及「內部控制制度聲明書」案	V	
	為子公司向金融機構貸款擔任連帶保證人案	V	
	本公司民國一〇六年度營業報告書及財務報表案	V	
	本公司一〇六年度盈虧撥補案	V	
	討論資本公積發放現金案	V	
	修訂「衍生性商品交易處理程序」案	V	
	討論私募增資發行新股屆期不予辦理案	V	

	討論為因應本公司資金需求，擬辦理公開募集或私募有價證券案	V	
	討論本公司民國一〇六年度委任簽證會計師公費案	V	
	本公司財會主管任用案	V	
	本公司一〇六年度「公司治理自評報告」案	V	
	討論資金貸與孫公司案	V	
107.05.10 (107年第二次常會)	稽核業務報告	V	經審計委員會 全體出席委員 同意通過
	本公司民國一〇七年度第一季合併財務季報告案	V	
	本公司「國際財務報導準則第 16 號「租賃」公報導入計畫書」報告案	V	
	衍生性金融商品承作報告案	V	
	討論為因應本公司資金需求，擬辦理公開募集或私募有價證券案	V	
	資本公積發放現金案	V	
107.06.07 (107年第三次常會)	修訂本公司「業務權責辦法」案	V	經審計委員會 全體出席委員 同意通過
	衍生性金融商品承作報告案	V	
	本公司轉投資案	V	
107.08.09 (107年第四次常會)	稽核業務報告	V	經審計委員會 全體出席委員 同意通過
	本公司民國一〇七年度第二季合併財務季報告案	V	
	本公司「國際財務報導準則第 16 號「租賃」公報導入計畫書」執行進度報告案	V	
	修訂本公司一〇七年度營運計劃案	V	
	修訂本公司內部控制制度案	V	
	為資金貸與電廠子公司案	V	
	為電廠子公司向金融機構貸款擔任保證人案	V	
107.11.13 (107年第五次常會)	稽核業務報告	V	經審計委員會 全體出席委員 同意通過
	本公司民國一〇七年度第三季合併財務季報告案	V	
	本公司「國際財務報導準則第 16 號「租賃」公報導入計畫書」執行進度報告案	V	
	討論一〇八年度內部稽核計劃	V	
	為電廠子公司向金融機構貸款擔任保證人案	V	
	為子公司向金融機構貸款擔任保證人案	V	
	為資金貸與子公司案	V	
	本公司投資案	V	
107.12.13 (107年第六次常會)	稽核業務報告	V	經審計委員會 全體出席委員 同意通過
	子公司資金貸與超限說明及改善報告案	V	
	擬訂本公司一〇八年度營運計劃案	V	
	本公司投資案	V	
	討論本公司擬出具 Letter of Support 案	V	

(二) 其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司無發生上述之情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。

(一) 本公司內部稽核主管均列席審計委員會與審計委員進行溝通，並定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果，並於每季的審計委員會會議中作內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。民國一〇七年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二) 本公司簽證會計師於每季的審計委員會會議中報告當季財務報表查核或核閱結果以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，民國一〇七年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

107 年度獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師溝通事項如下表：

日期	溝通重點	建議及結果
107/03/23 審計委員會	1.會計師就 2017 年 Q4 財務、損益及同業情形進行說明，並針對部分會計原則適用問題及新修訂法令之影響進行討論。 2.會計師針對與會人員所提問題進行討論與溝通。 3.內部稽核主管進行內部稽核業務報告。 4.出具內部控制制度聲明書。	無
107/05/10 審計委員會	1.會計師就 2018 年 Q1 財務、損益及同業情形進行說明，並針對部分會計原則適用問題進行討論。 2.會計師針對與會人員所提問題進行討論與溝通。 3.內部稽核主管進行內部稽核業務報告。	無
107/08/09 審計委員會	1.會計師就 2018 年 Q2 財務、損益及同業情形進行說明，並針對部分會計原則適用問題及新修訂法令之影響進行討論。 2.會計師針對與會人員所提問題進行討論與溝通。 3.內部稽核主管進行內部稽核業務報告。 4.內部稽核主管報告修訂內部控制制度之內容。	針對內部稽核項目有關資訊安全的部分，建議進行資安攻擊測試演練，已依獨立董事建議進行
107/11/13 審計委員會	1.會計師就 2018 年 Q3 財務、損益及同業情形進行說明，並針對部分會計原則適用問題及新修訂法令之影響進行討論。 2.會計師針對與會人員所提問題進行討論與溝通。 3.內部稽核主管進行內部稽核業務報告。	無
107/12/13 審計委員會	1.內部稽核主管進行內部稽核業務報告	無

結果：上述事項皆經審計委員會審閱或核准通過，獨立董事並無反對意見。

(三) 監察人參與董事會運作情形：本公司已改設置審計委員會，故不適用。

(四)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

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，並揭露於公司網站及『公開資訊觀測站之公司治理專區』(http://mops.twse.com.tw/)。
二、公司股權結構及股東權益			
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司設有發言人、股務主管及承辦人員，能有效處理股東建議或糾紛等相關問題；若涉及法律問題，將請法務及專業律師協助處理。
(二)公司是否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？	V		(二)本公司掌握實際董事、經理人及持股10%以上之大股東持股情形。本公司均按月申報證期局指定網站公開資訊觀測站。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司內部控制涵蓋企業層級之風險管理及作業層級之營運活動，並訂有「對子公司之監理辦法」，落實對子公司風險控制機制。本公司訂定「投資管理辦法」對關係企業之進銷交易、取得處分資產、背書保證及資金貸與等事項加以規範。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)公司已訂定「防範內線交易管理程序」，以防範內線交易發生。
三、董事會之組成及職責			
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司內規「公司治理實務守則」第18條已明確規範董事會成員組成之多元化政策，並就本身運作、營運型態及發展需

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			摘要說明
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		求以擬訂適當之多元化方針，例如基本組成(如：性別、年齡、國籍及文化)，專業知識與技能及產業經驗等。目前董事會成員12席，其中3席為獨立董事，獨立董事占比為25%，3位獨立董事任期年資均在9年以下，12位董事成員中有二位女性董事，女性董事占比為17%，董事成員分別具備營運管理、專業技術、法務、財務及策略管理之工作經驗及專長以落實董事會成員多元化之方針。本公司董事會成員多元化政策及個別董事會成員落實多元化情形已揭露於公司網站。董事會成員落實多元化情形如附表1。 (二)民國103年設置審計委員會：三位委員皆為獨立董事；民國100年設置薪資報酬委員會：三位委員皆為獨立董事；民國105年設置企業永續發展委員會：由經營團隊組成並每年定期向董事會報告執行狀況及成果。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		(三)本公司經董事會通過訂定「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」，每年至少執行一次董事會及功能性委員會(含薪酬委員會及審計委員會)之績效評估，並將評估結果提報董事會。其評估程序為每年度結束時，由總經理室負責執行及統籌，採內部問券，透過內部自評、董事會成員及功能性委員自評方式進行，評估範圍包括整體董事會、董事個別成員、薪酬委員會及審計委員會之績效評估。 本公司董事會及功能性委員會績效評估標準主要包含對公

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																				
	是	否																					
			摘要說明																				
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		司營運之參與程度、提升董事會及功能性委員會決策品質、董事會及功能性委員會之組成與結構、董事及功能性委員的選任及持續進修以及內部控制等，評估結果提報董事會並作為遴選或提名董事時之參考依據。107年度績效評估結果均為良好，並已於108年3月21日提報董事會及揭露於公司網站。 (四)本公司已訂定「會計師獨立性及績效評估辦法」，一年一次評估簽證會計師之獨立性，107年度評估結果已提報108年3月21日審計委員會及董事會審議並通過。經本公司會計部評估安侯建業聯合會計師事務所陳振乾會計師及鄭安志會計師，皆符合本公司獨立性評估標準(註1)，足堪擔任本公司簽證會計師，簽證會計師所並出具超然獨立聲明函(註2)。 註1：會計師獨立性評估表 <table border="1"> <thead> <tr> <th>項次</th><th>評估指標</th><th>是</th><th>否</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>簽證會計師任期未逾7年</td><td>V</td><td></td></tr> <tr> <td>2</td><td>審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否對本公司維持獨立性</td><td>V</td><td></td></tr> <tr> <td>3</td><td>簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近二年內無擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務</td><td>V</td><td></td></tr> <tr> <td>4</td><td>簽證會計師及審計服務小組成員無與本公司之董監</td><td>V</td><td></td></tr> </tbody> </table>	項次	評估指標	是	否	1	簽證會計師任期未逾7年	V		2	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否對本公司維持獨立性	V		3	簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近二年內無擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	V		4	簽證會計師及審計服務小組成員無與本公司之董監	V	
項次	評估指標	是	否																				
1	簽證會計師任期未逾7年	V																					
2	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否對本公司維持獨立性	V																					
3	簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近二年內無擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	V																					
4	簽證會計師及審計服務小組成員無與本公司之董監	V																					

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因			
	是	否	摘要說明			
			事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係			
			5 簽證會計師卸任一年以內無擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	V		
			6 簽證會計師與本公司無直接或間接重大財務利益關係	V		
			7 簽證會計師事務所無過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源	V		
			8 簽證會計師與本公司間無重大密切之商業關係	V		
			9 簽證會計師與本公司間無潛在之僱用關係	V		
			10 簽證會計師無與查核案件有關或有公費	V		
			11 簽證會計師對本公司所提供之非審計服務無直接影響審計案件之重要項目	V		
			12 簽證會計師無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護	V		
			13 簽證會計師無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券	V		
			14 簽證會計師無收受本公司或其董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠	V		
			15 簽證會計師或審計服務小組成員無代本公司保管錢財	V		

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	

摘要說明

註 2：會計師出具之超然獨立聲明函



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078號第一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone + 886 (3) 579 9955
Fax + 886 (3) 563 2277
Internet kpmg.com/tw

受文者：中美矽晶製品股份有限公司

主 旨：聲明本會計師受託查核 貴公司民國 107 年度個體及合併財務報告之正直、公正客觀及獨立性。

說 明：茲聲明本會計師受託查核 貴公司民國 107 年度個體及合併財務報告，於執行查核工作時，保持嚴謹公正之態度及超然獨立之精神，並無違反職業道德規範公報第十號所規定之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳 振 乾

會計師：

鄭 安 志

民國 108 年 2 月 26 號



評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V	本公司為落實公司治理並強化董事化職能，經108年5月9日董事會通過委任簡明輝處長擔任本公司治理主管，其已具備公開發行公司從事財務、股務及議事等管理工作達三年以上的經驗。公司治理主管及總經理室成員負責公司治理相關事務及擔任董事會秘書。公司治理主管主要職責包括提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、協助董事就任及持續進修、辦理董事會、委員會及股東會之會議相關事宜及製作會議事錄等。 107年度公司治理事務執行情形如下： 1.擬定及規劃公司治理相關辦法、落實法令遵循。 2.提供董事執行業務所需之資料並協助董事遵循法令。 3.董事會議之規劃及至少於會議7日前通知所有董事出席並提供足夠之會議資料，並於會後20日內寄發董事會議事錄。 4.依法辦理股東會日期事前登記，法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄，並於修訂公司章程或董事改選後辦理變更登記事務。 5.辦理董事進修課程，並為董事及重要職員購買責任險。 6.維護投資人關係，舉辦法人說明會，與投資人建立多元性溝通管道。 本公司公司治理主管為初任，將依法於擔任此職務之日起一年內，完成18小時初任進修課程，進修情形請詳見(十一)經理人對公司治理相關進修情形。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		(一)本公司設有發言人、股務主管及各業務承辦人，建立暢通之溝通管道，並尊重、維護各利害關係人之合法權益。 (二)本公司網站上設有企業責任專區、利害關係人專區，並建立業務人員、投資人關係、供應商關係及員工福利關係之聯絡電話與郵件信箱，各利害關係人有需要時皆可藉電話或電子郵件互相溝通。另亦於企業社會責任專區揭露利害關係人關注議題、溝通管道等資訊，每年於董事會報告企業社會責任推行及執行情形並報告與利害關係人溝通情形。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任專業元大證券股份有限公司股務代辦機構辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(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。	無重大差異
(二)公司是否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)？	V		(二)本公司已架設英文網站，並有指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，以及法人說明會之資料放置公司網站(http://www.saswafer.com)，充分揭露公司資訊，並依規定落實發言人制度。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、	V		(1)員工權益：本公司一向以誠信對待員工，著重合理化、人性化的管理，建立順暢之溝通管道，維持勞資雙方良好關係，並依勞基法及本公司人事規章保障員工合法權益。	

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
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、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)？			(2)僱員關懷：透過公司各項福利制度及教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。如：成立職工福利委員會、辦理員工旅遊、員工保險、各項補助福利及免費每年定期健康檢查等。 (3)投資者關係：透過公開資訊觀測站及公司網站充份揭露資訊，讓投資人充份瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通。 (4)供應商關係：本公司有訂定「供應商調查評鑑與考核辦法」，針對供應商之品質、服務水準、綠色產品、環安衛風險、道德準則及社會責任等項目，進行審慎的界定及選擇合格之供應商。本公司與供應商往來均依照公司「誠信經營守則」辦理，保持良好互動的關係，並不定期進行稽核以確保供應商品質。 (5)利害關係人之權利：本公司設有發言人及代理發言人，業務人員，投資關係、供應商關係及員工福利關係之聯絡電話與郵件信箱，可直接與利害關係人溝通，並架設公司網站(http://www.saswafer.com)揭露公司財務、業務、公司治理及股務代理機構等資訊。 (6)董事進修之情形： 1.詳見(十)董事進修情形 2.揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』(http://mops.twse.com.tw)。 (7)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定「風險管理政策」及「風險管理辦法」，進行各種風險管理及評估。請詳閱本年報柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理。 (8)客戶政策之執行情形：本公司平時皆與客戶保持密切的聯繫並維持穩定良好關係，以確保產品達到預期的可靠性和品質及創造公司利潤。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(9)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險，以強化股東權益之保障。並揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』(http://mops.twse.com.tw)。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司自第一屆到第五屆「公司治理評鑑」結果，皆為上櫃公司排名前5%，顯見本公司在公司治理的努力，茲就本年度已改善事項及可改善事項說明如下： (一)已改善事項 1.於公司網站揭露英文年度財務報告(含財務報表及附註)。 2.設置公司治理主管，負責公司治理相關事務，並於公司網站及年報說明職權範圍、當年度業務執行重點及進修情形。 (二)未來可改善事項 1.於股東會開會前7日上傳英文版年報。 2.於股東會開會前7日上傳英文版年度財務報告。				

附表 1：董事會成員落實多元化情形

董事姓名	多元化核心項目	國籍	性別	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理程序	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	法律
盧明光		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
姚宕梁		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
徐秀蘭		中華民國	女	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
聯合再生能源科技股份有限公司 代表人：洪傳獻		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
弘茂投資股份有限公司代表人：陳主望		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
茂揚股份有限公司代表人：孫榮康		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
蔡文惠		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
坤昌投資股份有限公司代表人：張育達		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
開疆股份有限公司代表人：方 豪		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
陳定國		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
林行憲		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
黃夢華		中華民國	女	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

(五)薪酬委員會運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	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 1）								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 （註 2）
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關科 系之公私 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	具有商務、法 務、財務、會 計或公司業 務所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	陳定國	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	無
獨立董事	林行憲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨立董事	黃夢華			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無

註 1：各成員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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- （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）非為公司或其關係企業提供商務、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）未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人，由全體獨立董事組成。

(2)本屆委員任期：106 年 06 月 27 日至 109 年 6 月 26 日，最近年度(107 年)薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

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
召集人	陳定國	3	0	100%	106.06.27 連任
委員	林行憲	2	1	67%	106.06.27 連任
委員	黃夢華	3	0	100%	106.06.27 連任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

三、薪酬委員會運作情形如下：

薪資報酬委員會 期別/日期	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第三屆 107年度第1次 107.03.22	本公司一〇六年度董事酬勞及員工酬勞分配案	全體出席委員 同意通過	由全體出席委員同意通過後 提報董事會
第三屆 107年度第2次 107.05.10	一〇六年度董事報酬暨經理人特別獎金發放案	全體出席委員 同意通過	
	本公司新任經理人薪酬案	全體出席委員 同意通過	
第三屆 107年度第3次 107.11.13	修定本公司「經理人薪資報酬管理辦法」案	全體出席委員 同意通過	

(六)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、落實公司治理 (一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	V		(一)本公司已制定公司企業社會責任政策及訂定企業社會責任實務守則，成立至今，一直堅持企業社會責任的理念及其落實，並經由各組織間的密切合作，將企業社會責任充份融入本公司的日常營運之中。 除了公司內部之落實外，我們期待並且採取實際的行動來協助本公司的客戶、供應商、商業夥伴或其他有業務往來的各界人士瞭解並認同本公司的道德標準及文化，以善盡我們的企業公民責任。 (二)本公司每年規劃相關企業責任訓練課程，宣導企業社會責任相關政策、策略制度、環境教育及相關執行成果等。公司每年依員工需求安排教育訓練，內容包含法律、管理、溝通協調、職場倫理、勞工安全及環保等課程。 (三)本公司已成立「企業永續發展委員會」，成為中美矽晶企業社會責任的決策與運作中心，由總經理每年定期向董事會報告當年度企業社會責任的執行成果與下一年度的工作計劃。	無重大差異
(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	V			無重大差異
(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		「企業永續發展委員會」是本公司執行企業社會責任的跨部門溝通協調平台，由總經理領導，各功能組織推派代表擔任委員，不定期召開企業社會責任會議，為落實環境面、社會面及治理面活動之推行，企業永續發展委員會下設三大組，分別為環境組、治理組及社會組，並就員工、股東、客戶、供應商、政府、社會等利害關係人相關的各項議題進行討論、訂定目標與計劃並追蹤執行進度，有系統且有效地實踐企業社會責任。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V		(四)本公司已訂定「薪資津貼獎金辦法」、「員工獎懲辦法」、「績效管理辦法」，明確訂定績效指標及獎懲規定，以達激勵員工，使員工了解社會責任精神與企業共同成長。	無重大差異
二、發展永續環境 (一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(一)身為地球公民的一份子，本公司為了達成環境資源永續利用的目標，秉持著對各項資源的使用效率提升，會優先從製程減量使用、再使用、再利用做起，最後才是處理處置；在原料的選擇，也會盡可能選擇對環境負荷衝擊低的再生料，以期降低對環境的衝擊。	無重大差異
(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(二)本公司竹南廠及宜蘭廠均已通過環境及職安衛管理系統驗證，其中竹南廠及宜蘭廠已通過新版 ISO 14001 及 ISO 45001 之改版換證。證書資訊更新如下 ISO 45001：2018 有效期限：11 March, 2019- 11 March, 2022 認證日期：21 March, 2019； 認證號碼：196466-2016-ASA-RGC-JAS-ANZ ISO 14001：2015； 有效期限：11 March, 2019- 11 March, 2022 認證日期：28 February, 2019 認證號碼：281279-2018-AE-RGC-UKAS 本公司依據新版ISO要求釐清公司之利害關係者，鑑別、考量利害關係者關注的議題及其對公司之衝擊，並採取行動、持續改善，以期能滿足及回應利害關係者的期待。	無重大差異
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V		(三)近年來全球暖化議題持續受到關注，本公司認同溫室氣體減量為因應氣候變遷與全球暖化之必要手段，而溫室氣體減量之首要工作為溫室氣體盤查。藉由盤查之結果，可以	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因															
	是	否																
				摘要說明(註2)														
			了解公司的現況，並以此為依據找到減量的機會與方向、設立目標、進行改善。本公司宜蘭廠於 102 年併入中美集團前，曾自行委託輔導公司進行產品碳足跡盤查，並經第三方公證公司查驗通過。竹南一廠則於 99 年配合太陽光電協會進行組織型盤查，並經第三方公證公司查驗通過。為了整合資訊、便於管理，本公司於 105 年重新委託工業技術研究院輔導，進行產品碳足跡盤查、組織型盤查，並於竹南廠試辦環境足跡盤查，106 年會繼續委託工業技術研究院已完成資料庫，以及 106 年新竹廠導入能源管理、溫室氣體盤查、碳足跡盤查、清潔製程等國際系統驗/查證並在集團內平行展開，未來可套用於中美集團各廠區對於建立國際系統等資訊，同時可依據客戶需求或政府機關要求，進行相關系統之查驗。 依照組織型盤查結果，本公司 106-107 年新竹廠和竹南廠及宜蘭廠之溫室氣體排放量如下表所示： 單位：公噸 CO2e/年 <table><tr><th>廠別 年度</th><th>新竹廠</th><th>竹南廠</th><th>宜蘭廠</th><th>總計</th></tr><tr><td>106 年</td><td>156,885</td><td>55,022</td><td>42,518</td><td>254,425</td></tr><tr><td>107 年</td><td>202,145</td><td>28,229</td><td>36,671</td><td>267,045</td></tr></table> 依溫室氣體排放組織型盤查結果，本公司溫室氣體之主要排放來源是電力(範疇二)，因此電力使用之減量及能源效率之提升為公司目前首要之務。本公司自企業的核心出發，藉由導入環境管理系統、能源管理系統，推動各	廠別 年度	新竹廠	竹南廠	宜蘭廠	總計	106 年	156,885	55,022	42,518	254,425	107 年	202,145	28,229	36,671	267,045
廠別 年度	新竹廠	竹南廠	宜蘭廠	總計														
106 年	156,885	55,022	42,518	254,425														
107 年	202,145	28,229	36,671	267,045														

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因																				
	是	否	摘要說明(註2)																					
			項節能改善措施，以達到節能減碳的目標。本公司於 104 年開始與明基能源合作，陸續導入各項節能工程改善計畫，如廠區空調及冷卻水變頻控制、空調系統工程改善、省電照明光源更換、空壓機廢熱回收等，節能電措施成果如下表所示(新竹廠+竹南廠+宜蘭廠)，換算成溫室氣體減量為 4,251,798 kgCO₂e。 <table><tr><th>廠別 年度</th><th>竹南廠+宜蘭廠</th><th>新竹廠</th><th>總計</th></tr><tr><td>107 年 節能總量</td><td>電 2,764,367 kWh</td><td>電 4,910,358 kWh</td><td>電 7,674,725 kWh</td></tr></table> 除節能減碳，在其他節水、減廢等環保改善的部分，中美碇晶透過新版 ISO 14001 環境管理系統之推動，導入產品生命週期之概念，從製程及產品設計階段改善做起，真正做到源頭原物料之減量。而在空污與水污的污染防治上，亦配合環境管理系統之推動，每年訂定節能、節水、減廢與省資源的目標，降低能源使用量，同時達到降低溫室氣體排放之成效。在廢棄物管理方面，將傳統的清理與處置轉化為有效管理資源的觀念，以減少廢棄物之產出。2019 年目標訂立、2018 目標及達成狀況如下表所示： <table><tr><th>重大主題</th><th>2019 目標</th><th>2018 目標</th><th>2018 目標 達成狀況</th></tr><tr><td>能資源耗用與 溫室氣體排放 減量</td><td>各廠年節電率 >1%</td><td>各廠年節電率 >1%</td><td>達成目標</td></tr><tr><td>污染防治</td><td>防治(制)設備</td><td>增設網印設備</td><td>達成目標</td></tr></table>	廠別 年度	竹南廠+宜蘭廠	新竹廠	總計	107 年 節能總量	電 2,764,367 kWh	電 4,910,358 kWh	電 7,674,725 kWh	重大主題	2019 目標	2018 目標	2018 目標 達成狀況	能資源耗用與 溫室氣體排放 減量	各廠年節電率 >1%	各廠年節電率 >1%	達成目標	污染防治	防治(制)設備	增設網印設備	達成目標	
廠別 年度	竹南廠+宜蘭廠	新竹廠	總計																					
107 年 節能總量	電 2,764,367 kWh	電 4,910,358 kWh	電 7,674,725 kWh																					
重大主題	2019 目標	2018 目標	2018 目標 達成狀況																					
能資源耗用與 溫室氣體排放 減量	各廠年節電率 >1%	各廠年節電率 >1%	達成目標																					
污染防治	防治(制)設備	增設網印設備	達成目標																					

評估項目	運作情形(註1)				與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因							
	是	否	摘要說明(註2)									
			<table><tr><td></td><td>各項操作參數符合環保許可證</td><td>出口端燃燒器降低 VOCs 排放量</td><td></td></tr><tr><td>廢棄物管理</td><td>依據「事業委託清理之相當注意義務認定準則」，訂定廠內廢棄物管理程序，至少1次/年查訪高風險廢棄物-處理廠商</td><td>BDG 廢液委外處理量減量(減量比例每月>40%)</td><td>達成目標</td></tr></table>		各項操作參數符合環保許可證	出口端燃燒器降低 VOCs 排放量		廢棄物管理	依據「事業委託清理之相當注意義務認定準則」，訂定廠內廢棄物管理程序，至少1次/年查訪高風險廢棄物-處理廠商	BDG 廢液委外處理量減量(減量比例每月>40%)	達成目標	
	各項操作參數符合環保許可證	出口端燃燒器降低 VOCs 排放量										
廢棄物管理	依據「事業委託清理之相當注意義務認定準則」，訂定廠內廢棄物管理程序，至少1次/年查訪高風險廢棄物-處理廠商	BDG 廢液委外處理量減量(減量比例每月>40%)	達成目標									
	依循公司之策略展開，中美矽晶從原物料管理、能源管理、水資源管理、廢棄物管理開始積極作為，除了達成 2018 年之目標，彙整中美矽晶 2018 年在環境改善方面之關鍵成果為： 1. 矽原料採用再生原物料>50%。 2. 太陽能發電系統總併網運轉建置量達 26 MW 以上，可減少約 9,890 公噸二氧化碳排放量。 3. 近 3 年能源密集度逐年下降(28.52→11.26→6.08 MJ/KNT) 4. 當年度節能措施、管理，可減少約 1,531 公噸二氧化碳排放量。 5. 在網印設備出口端增設燃燒器，約減少 83%之 VOCs 排放量。 6. BDG 廢液委外處理量，平均每月減量約 70%。											

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
			風險管理 為因應快速變化的經營環境，以確保公司穩健經營與永續發展，中美矽晶於 2014 年制定風險管理政策與風險管理辦法，明訂風險管理制度之三大目標及風險管理的流程。風險管理流程包括風險辨識、風險衡量、風險監控、風險報告與揭露、風險之回應。透過此一風險管理流程之有效執行以落實公司之風險管理策略。 中美矽晶訂定風險管理的衡量方法，俾作為風險管理的依據。對於可量化的風險，我們採取較嚴謹的統計分析與技術進行分析管理，管理量化過程採用漸進方式進行。對於較難量化的風險，則以質化方式來衡量，透過文字的描述，以表達風險發生的可能性及其影響程度，相關營運、經營風險管理資訊也揭露於公司年報及公司網站。 中美矽晶執行風險管理係按照風險管理三級制分工架構運作 第一線責任： 各單位或業務承辦人為其業務之風險責任人，需依內部規範執行業務，為最初的風險發現、評估及控制之單位 第二線責任 各部門權責主管需負責相關業務之風險管理，並追蹤、審視業務之作業細則是否符合法令規範 第三線責任 總經理室需審視公司危害、營運、財務、策略、法規及合約等之風險管理機制完整性，並監控各單位相關風險	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因				
	是	否	摘要說明(註2)					
			氣候變遷風險與機會 中美矽晶建立有效風險管理機制，以評估及監督其風險承擔能力、已承受風險現況、決定風險因應策略及風險管理程序遵循情形。我們辨識出的ESG風險與機會，其中氣候變遷之風險與機會如下說明： <table><tr><td>辨識出之風險</td><td>將風險轉化為機會之策略</td></tr><tr><td>氣候變遷風險</td><td>依「減緩」及「調適」二大面向進行管理 減緩 1.推動綠色產品與綠色生產，減少能源之耗用 2.推行節水措施 調適 1.強化公司因應極端天氣(旱、水、雪災)之耐受力 2.因應能源成本調漲(如電費調漲、碳稅、能源稅)，進行能源管理及提升能源效率</td></tr></table>	辨識出之風險	將風險轉化為機會之策略	氣候變遷風險	依「減緩」及「調適」二大面向進行管理 減緩 1.推動綠色產品與綠色生產，減少能源之耗用 2.推行節水措施 調適 1.強化公司因應極端天氣(旱、水、雪災)之耐受力 2.因應能源成本調漲(如電費調漲、碳稅、能源稅)，進行能源管理及提升能源效率	
辨識出之風險	將風險轉化為機會之策略							
氣候變遷風險	依「減緩」及「調適」二大面向進行管理 減緩 1.推動綠色產品與綠色生產，減少能源之耗用 2.推行節水措施 調適 1.強化公司因應極端天氣(旱、水、雪災)之耐受力 2.因應能源成本調漲(如電費調漲、碳稅、能源稅)，進行能源管理及提升能源效率							
三、維護社會公益 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司依據聯合國人權公約(經濟社會文化權利國際公約(ICESCR)及公民與政治權利國際公約(ICCPR)及就業服務法，制訂人事任用辦法，明確表述禁用童工，及相關補救措施；嚴禁任何非法歧視，包括種族、階級、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、膚色、年齡、性別、性傾向、婚姻、容貌、五官、國籍、殘疾、懷孕、	無重大差異				

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
			工會會員身份、掩蓋的老兵身份等在招聘及實際工作中歧視員工。 在各國的營運活動皆遵守當地所有法律，包括反人口販賣和反奴隸制度的各項法案。本公司決不容忍任何現代奴隸制度的行為，並堅持所有的商業交易、商業關係、供應鏈活動、人員招募任用等皆符合道德規範，以誠信為上。並對全體員工實施相關訓練課程，強化員工人權意識。	
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		本公司聘僱勞工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項。定期召開勞資會議，瞭解雙方想法以達勞資雙贏局面。	無重大差異
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(二)採取隨時可溝通機制，並設置員工意見箱及電子郵件信箱，積極了解並合理滿足同仁需求。 (三)本公司除遵循國內相關法規外，所有廠區全面通過國際認可之 ISO 14001：2015 / OHSAS 18001：2007 環境及安全衛生管理系統認證，以提供員工安全與健康之工作環境。 定期檢視工作環境及增加健康講座場次，宣導反職場霸凌，亦將員工身體健康檢查調整為每年一次，每週發出健康資訊給全體員工，打造幸福健康安全的職場環境。 另外各廠區定期每季召開職業安全衛生委員會，討論內容包含安全衛生管理計劃、作業環境測定改善與對策、安全衛生教育訓練、安全衛生稽核、安全衛生管理績效、事故宣導及預防、健康管理及促進...等相關事宜，並將會議中研議之事項作成紀錄，持續追蹤改善。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(四)本公司藉由勞資會議建立員工定期溝通之機制，並透過內部網站公告或電子郵件即時通知對員工可能造成重大影響之營運變動。	無重大差異
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五)本公司為激發員工潛能並培育優秀人才，訂有「教育訓練辦法」，建立完整之職能培訓計劃，並持續檢討與增修職能項目及培育之課程，以提升及強化能力，幫助員工職涯發展。	無重大差異
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六)本公司在研發、採購、生產、銷售等作業已遵循政府法規與相關國際準則，訂定相關內控制度及管理辦法，不得有欺騙、或任何其他破壞客戶信任、損害客戶權益之行為，若客戶對產品有任何疑慮，本公司亦會全力負責配合處理後續，以確保本公司產品產出符合RoSH及WEEZ綠色法規指標。	無重大差異
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七)本公司主要提供太陽能產品，對產品與服務之行銷及標示，均遵循相關法規與國際準則；產品確實遵守國際發布之環境保護法令規範，以確保本公司產品產出符合RoSH及WEEZ綠色法規指標。	無重大差異
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八)本公司與供應商交易前會依據公司訂定之「供應商調查評鑑與考核辦法」進行供應商評估，採購交易時會要求供應商遵守RBA行為準則及本公司的環境政策之要求，確保交付給本公司之其產品及其材料來源符合環保RoSH及WEEZ等相關法規及國際準則，並為無衝突礦產之產品。	無重大差異
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或	V		(九)本公司自2014年起，針對所有新供應商簽訂「誠信經營守則」規範，自2016年起開始要求供應商簽署「供應商行為準則規範遵循聲明」，對於涉及違反本公司企業社會責任	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
解除契約之條款？			相關政策規定，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。	
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		(一)本公司架設網站 http://www.saswafer.com ，定期揭露具攸關性及可靠之企業社會責任相關資訊，並強化與利害關係人之溝通。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司訂有「企業社會責任政策」、「企業社會責任實務守則」、「道德行為準則」及「誠信經營作業程序及指南」做為全體員工日常執行業務運作的基本準則。並訂定「檢舉非法與不誠信行為要件之處理辦法」，提供檢舉機制，讓員工予以在安全、保密的情況下傳達意見。請參考本公司網站「公司治理政策」專區 網址： http://www.saswafer.com 。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				
1.環保方面：推動環保低碳活動人人有責，本公司除加強製程之節能管控外，積極落實垃圾分類，資源回收工作，並推展節能減碳，投入節能減碳設備支出。				
2.鼓勵員工參與社會公益活動：				
(1)107年4月及9月舉辦捐血活動，捐血數量達48,750 cc並獲新竹捐血中心頒贈感謝狀。				
(2)107年9月愛心活動捐贈中秋節禮盒：聖家啟智中心 5,660 元整，新苗發展中心 5,000 元整，聖世光教養院 36,000 元整，神愛兒童之 16,000 元整，辛夫愛兒園 20,000 元整，宜蘭家扶基金會 20,000 元整，合計 102,660 元整。				
(3)107年11月25日贊助新竹家扶中心冬暖慈幼園遊會現金 20,000 元整及捐贈愛心物資義賣。				
(4)107年12月參加圓夢計劃，捐贈92,000元之禮物給偏遠學校小學生184人。				
3.消費者權益：本公司主要產品為太陽能晶圓材料，主要的產品皆以直接銷售予下游之生產製造商為主，故並無直接面對消費者，且針對客戶部份，公司內部訂有「客訴處理作業」，提供客戶訴怨管道，對外部份與客戶皆有簽訂供貨合約、品質合約等，對客戶權益有完善保障。				
4.人權方面：本公司非常注重人權，不論其種族、性別、年齡皆享有同等的工作權利，亦提供個人自由表達和發展的機會，以達到尊重個人尊嚴。				

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
5.安全衛生：本公司以零災害為目標，致力於安全衛生政策之推動並持續改善製程及作業環境，經由全體員工的共同努力，不斷提升職業安全衛生績效。 6.員工健康關懷：本公司每年為員工實施健康檢查，讓員工了解自身健康狀況，進而愛護與強化自己的健康，並於每月安排職業醫學專科醫師蒞廠，供同仁諮詢服務。在工作場所中，為掌握員工工作環境實態並評估危害因子暴露狀況，除了在適當地點設置偵測警報設備外，也定期實施作業環境檢測，以作為職場環境改善的依據。 七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司2018年之企業社會責任報告書經 DNV-GL查證，符合 GRI G4 核心依循選項中度保證等級的要求，查證聲明揭露於本公司網站，請參考本公司網站「企業社會責任」http://www.saswafer.com。			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(七)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明訂作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	V		(一)本公司訂有「道德行為準則」、「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，以規範公司誠信經營之政策，具體規範本公司董事、經理人及員工於執行業務時應注意之事項，並定期辦理教育訓練宣導。 (二)本公司訂有「道德行為準則」、「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，並與員工簽有「智慧財產權暨保密合約書」規範全體員工，避免員工因個人利益而犧牲公司權益。另訂有「檢舉非法與不誠信行為案件之處理辦法」，明訂違反誠信經營規定之懲戒與申訴制度，並於公司內部網站建立並公告員工意見箱及電子信箱及申訴專線，以鼓勵中美矽晶內部及外部人員檢舉不誠信或不當行為，以落實執行。 公司定期舉辦教育訓練或宣導全體員工負有保密公司或他人公司之營業秘密之義務。 本公司明訂所有供應商均應遵守，不收禮金、不收回扣並禁止關係人交易，若有違背即斷絕往來，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務。	無重大差異 無重大差異
(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		(三)本公司已針對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項所提及各款營業活動明確規範禁止條文，訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「檢舉非法與不誠信行為案件之處理辦法」，由公司稽核人員定期與不定時查核執行情形。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠	V		(一)本公司誠信經營守則第九條已明文規範在商業往來前，應考量供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是	無重大差異

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V		否有不誠信行為記錄，避免與涉有不誠信行為記錄者進行交易。同時，定期寄發公司誠信經營宣導通知書給供應商，並要求供應商簽署「供應商行為準則規範遵循聲明」。 (二)本公司已成立「企業永續發展委員會」，由總經理擔任主任委員，各功能組織推派代表擔任委員，訂定公司有關ESG(環境、社會及治理三個面向)相關政策與發展策略，並進行實施成效檢討及持續改善，每年推行情形與執行績效由主任委員向董事會報告。 企業誠信經營隸屬於「企業永續發展委員會」項下之「治理」面向，由本公司法務室負責統籌推動誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並每年於「企業永續發展委員會」之年度報告中向董事會報告其執行情形，另稽核人員亦於日常稽核中執行，若有發現異常事項，可隨時向董事會報告。 107年度相關執行情形： (1)誠信經營相關政策之制定與檢討 本公司訂有「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，上述內部規章並由法務室參考外部規範及內部執行情形不定期檢討並更新。 (2)對內與對外政策宣導 本公司「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「誠信經營作業程序及行為指南」等相關重要內規已公告於公司網站及內部網站供外界與公司同仁隨時查詢，具體規範公司董事、經理人及員工於執行業務時應注意之事項，藉由教育訓練及誠信經營政策之宣導，使員工充分瞭解與確實遵守，並具體落實於日常工作中，	無重大差異

評 估 項 目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
			以提昇全體同仁的行為素質及從業道德。本公司亦要求供應商簽署「供應商行為準則規範遵循聲明」，與商業往來交易對象簽訂之制式契約內容亦已包含遵守誠信經營行為之相關條款。 (3)防範貪腐 本公司堅持反貪腐，並積極防範不誠信行為，除了與員工簽訂「智慧財產權暨保密合約書」，以規範全體員工，避免員工因個人利益而犧牲公司權益外，於「誠信經營守則」中也明確規範同仁於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為，以求獲得或維持利益。 (4)舉報管道與舉報者保護 為確保誠信經營的落實，本公司訂有「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，明訂違反誠信經營規定之懲戒與申訴制度，並於公司內部網站建立並公告員工意見箱及電子信箱及申訴專線，以鼓勵公司內部及外部人員檢舉不誠信或不當行為。對於檢舉人身分及檢舉內容會確實保密，人事單位負責查證與處理，確有違反誠信經營規定者，將視情節輕重予以懲處。總經理室負責推動誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，每年定期將執行情形提報董事會，2018年無發生任何貪腐事件。 執行情形已揭露於本公司網站，請參考本公司網站「投資人專區」http://www.saswafer.com。

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)本公司訂有「道德行為準則」及「誠信經營作業程序及行為指南」並與員工簽有「智慧財產權暨保密合約書」，規範全體員工，避免員工因個人利益而犧牲公司權益。並於董事會議事規範公司董事或經理人於董事會召開時，遇有自身利益衝突時，應於當次董事會說明其自身利害關係之內容，如有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避。另設有投訴 / 檢舉管道，並對檢舉人身份保密。	無重大差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V		(四)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核單位定期或不定期查核前項制度遵循情形，並定期向審計委員會及董事會報告查核結果。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)本公司每年擬訂教育訓練計劃，課程涉及公司治理、誠信經營等相關領域，並為董事、經理人及員工舉辦教育訓練與宣導。107年度舉辦誠信經營相關議題之訓練課程，包含誠信經營與道德行為準則、個人資料保護宣導、智慧財產及公司機密管理等課程，共有180人參與，總時數 381 小時。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司訂有「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處置辦法」，建置「員工意見箱」、「電子信箱」及申訴專線，並有專責單位處理相關事務，依辦法規定流程辦理，對檢舉人身分及檢舉內容確實保密，人事單位負責查證與處理，確有違反誠信經營規定者，將視情節輕重予以懲處。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V		(二)本公司「誠信經營守則」第23條及24條及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」第五條，已明文規範檢舉、懲戒與申訴處理程序，指派專人親自受理案件	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		且過程全程保密。 (三)本公司採專人受理檢舉事項，以善盡保護檢舉人不因檢舉而遭受不當報復。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		(一)本公司訂有「誠信經營守則」，並將執行情形揭露於本公司網站，請參考本公司網站「投資人專區」 http://www.saswafer.com 。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營守則」，本公司實際運作與所訂守則並無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)				
1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2.本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 3.本公司訂有「防範內線交易管理作業」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(八)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：公司訂立公司治理實務守則，相關措施皆依據「上市上櫃公司治理實務守則」之精神及規範執行。請詳見公司網站之「投資人服務區」(<http://www.saswafer.com>)。

(九)本公司訂定「內部重大資訊處理作業程序」及公告方式：

本公司已於 99 年 3 月份董事會通過「內部重大資訊處理作業程序」，除向各董事宣導本程序外，並於會後寄發相關程序予本公司各董事參閱之；公司內部方面，於董事會承認後將此程序及注意事項置於公司內部網路公佈區，以供本公司經理人、管理階層主管及全體同仁遵循之，避免違反或發生內線交易之情事。

(十)董事進修之情形

職 稱	姓 名	進修日期	主辦單位	進修課程	進修時數	是否符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」
董事長	盧明光	107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3	是
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3	是
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事會決策之影響	3	是
董事	姚宕梁	107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3	是
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3	是
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事會決策之影響	3	是
董事	徐秀蘭	107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3	是
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3	是
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事會決策之影響	3	是
董事	蔡文惠	107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3	是
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3	是
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事會決策之影響	3	是
董事	茂揚(股)公司 代表人： 孫榮康	107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3	是
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3	是
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事會決策之影響	3	是
董事	開疆(股)公司 代表人：方 豪	107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3	是
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3	是
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事會決策之影響	3	是

職 稱	姓 名	進修日期	主辦單位	進修課程	進修時數	是否符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」
			理協會	事決策之影響		
董事	坤昌投資(股)公司代表人： 張育達	107/04/11	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇—家族企業傳承	3	是
		107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3	是
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事決策之影響	3	是
董事	弘茂投資(股)公司代表人： 陳主望	107/10/24	中華公司治理協會	董監事責任風險研討會	3	是
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3	是
		107/11/29	台灣董事學會	由公司治理驅動數位轉型、掌握數位風險	3	是
		107/12/13	中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務危機預警與類型分析	3	是
獨立董事	陳定國	107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3	是
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3	是
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事決策之影響	3	是
獨立董事	林行憲	107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3	是
		107/11/29	台灣董事學會	由公司治理驅動數位轉型、掌握數位風險	3	是
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事決策之影響	3	是
獨立董事	黃夢華	107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3	是
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3	是
		107/11/29	台灣董事學會	由公司治理驅動數位轉型、掌握數位風險	3	是
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事決策之影響	3	是

(十一)經理人對公司治理相關進修情形：

職 稱	姓 名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
總經理	徐秀蘭	107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事決策之影響	3
會計主管	徐秀鈴	107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3
		107/09/26	安侯建業聯合會計師事務所	IFRS 9 金融商品會計處理	1.5
		107/09/26	安侯建業聯合會計師事務所	IFRS 16 租賃會計準則	1.5
		107/11/01-02	會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事決策之影響	3
稽核主管	范賜珍	107/04/20	會計研究發展基金會	新IFRS16租賃會計下之內稽內控實務	6
		107/05/10	中華公司治理協會	企業併購常見的租稅爭議	3
		107/10/25	中華民國內部稽核協會	內部稽核人員如何執行法令規章遵循稽核重點	6
		107/11/13	中華公司治理協會	新修訂公司法對於董事會決策之影響	3
		108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事決策之影響	3
公司治理主管	簡明輝	108/05/09	中華公司治理協會	近期法規修訂對董事決策之影響	3

(十二)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：
查詢方式如下：

1. 公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>
2. 本公司網站：<http://www.saswafer.com> 投資人專區

(十三)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： 108 年 3 月 21 日

本公司民國107年度之內部控制制度，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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章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.資訊與溝通，及5.監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日^{註2}的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章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108年03月21日董事會通過，出席董事十一人中，無人持反對意見，餘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



註1：公開發行公司內部控制制度之設計與執行，如於年度中存有重大缺失，應於內部控制制度聲明書中第四項後增列說明段，列舉並說明自行評估所發現之重大缺失，以及公司於資產負債日前所採取之改善行動與改善情形。

註2：聲明之日期為「會計年度終了日」。

2.內部稽核組織及運作

本公司稽核單位隸屬於董事會，內部稽核主管之任免，必須經審計委員會審查後送董事會同意為之，並於董事會通過之次月十日前以網際網路資訊系統依金融監督管理委員會之規定申報備查。現行配置稽核主管（部經理）人，以及稽核人員二人。

稽核單位依據風險評估結果擬訂年度稽核計劃，包括每月應稽核之項目，確實依照年度稽核計畫執行查核作業，據以檢查公司之內部控制制度。

本公司已設置審計委員會，全數由獨立董事組成，依規定將年度稽核計畫提報置審計委員會討論時，已充分考量各獨立董事之意見。於每次查核完畢後做成稽核報告，並檢附工作底稿及相關資料，將所見缺失及改善建議等向管理階層呈報。查核發現據實揭露於稽核報告，並於報告陳核後加以追蹤，至少按季追蹤並作成追蹤報告至改善為止，以確定相關單位業已及時採取適當之改善措施。本公司審計委員會委員與內部稽核主管溝通狀況良好。

本公司簽證會計師於每季的審計委員會會議中報告當季財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項。本公司審計委員會委員與簽證會計師溝通狀況良好。

3.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。

(十四)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：本公司無此情形。

(十五)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：

1.107 年股東會(107.06.26)重要決議及執行情形：

重要決議	執行情形
1.通過資本公積發放現金股利案。	依決議內容辦理發放作業，訂定 107 年 7 月 29 日為分派基準日，並於 107 年 8 月 16 日完成股東現金股利發放作業。(每股配發新台幣 3 元)
2.通過為因應本公司資金需求，擬辦理公開募集或私募有價證券案。	於 108 年 3 月 21 日董事會通過，緣整體資金考量，屆期不予辦理。
3.通過修訂「股東會議議事規則」案。	經股東會決議後，按新修訂之條文確實實施。
4.通過修訂「衍生性商品交易處理程序」案。	經股東會決議後，按新修訂之條文確實實施。
5.通過承認一〇六年度營業報告書及財務報表案。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
6.通過承認一〇六年度虧損撥補案。	依決議照案承認。

2.董事會重要決議：

日 期	重要決議
107.03.22	1.稽核業務報告 2.本公司「國際財務報導準則第 16 號「租賃」公報導入計畫書」報告案 3.簽證會計師適任性及獨立性之評估報告案 4.本公司「董事會績效評估報告」案 5.本公司「審計委員會績效評估報告」案 6.本公司「薪資報酬委員會績效評估報告」案 7.本公司一〇六年度企業誠信經營執行情形報告 8.衍生性金融商品承作報告案 9.一〇六年度內部控制制度有效性之考核及「內部控制制度聲明書」案 10.為子公司旭鑫能源股份有限公司向金融機構貸款擔任連帶保證人案 11.本公司民國一〇六年度營業報告書及財務報表案 12.本公司一〇六年度盈虧撥補案 13.討論資本公積發放現金案 14.修訂「衍生性商品交易處理程序案」 15.修訂本公司「防範內線交易管理程序」案 16.修訂本公司「集團企業暨特定公司及關係人交易作業程序」案 17.修訂「股東會議議事規則」案 18.討論私募增資發行新股屆期不予辦理案 19.討論為因應本公司資金需求，擬辦理公開募集或私募有價證券案 20.討論本公司民國一〇六年度委任簽證會計師公費案 21.本公司財會主管任用案 22.本公司代理發言人任用案 23.本公司董事會秘書任用案 24.本公司一〇六年度「公司治理自評報告」案 25.解除本公司經理人競業禁止之限制案 26.召開一〇七年股東常會議程及相關事宜案 27.討論資金貸與孫公司 Sulu Electric Power and Light Inc.案
107.05.10	1.稽核業務報告 2.本公司民國一〇七年度第一季合併財務季報告案 3.本公司「國際財務報導準則第 16 號「租賃」公報導入計畫書」執行進度報告案 4.衍生性金融商品承作報告案。 5.討論為因應本公司資金需求，擬辦理公開募集或私募有價證券案 6.本公司新任經理人薪酬案 7.修訂本公司「業務權責辦法」案 8.金融機構提供授信額度及外匯額度乙案

107.06.07	1.本公司轉投資案
107.08.09	1.內部稽核計劃執行情形報告 2.本公司民國一〇七年度第二季合併財務季報告案 3.本公司「國際財務報導準則第 16 號「租賃」公報導入計畫書」執行進度報告案 4.本公司投資案報告 5.修訂本公司一〇七年度營運計劃案 6.修訂本公司內部控制制度案 7.辦理庫藏股銷除，訂定減資基準日案 8.為資金貸與電廠子公司案 9.為電廠子公司向金融機構貸款擔任保證人案 10.金融機構提供授信額度及外匯額度乙案
107.11.13	1.內部稽核計劃執行情形報告 2.本公司民國一〇七年度第三季合併財務季報告案 3.本公司「國際財務報導準則第 16 號「租賃」公報導入計畫書」執行進度報告案 4.董事暨經理人責任保險續約報告案 5.註銷買回之限制員工權利新股辦理減資案 6.一〇八年度內部稽核計劃 7.為電廠子公司向金融機構貸款擔任保證人案 8.為資金貸與子公司案 9.金融機構提供授信額度及外匯額度乙案 10.修訂本公司「經理人薪資報酬管理辦法」案 11.修訂本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」案 12.本公司投資案
107.12.13	1.內部稽核計劃執行情形報告 2.本公司「企業永續發展委員會」之推行與執行情形報告案 3.本公司投資案報告 4.子公司 Aleo solar Gmbh 資金貸與其 100%持股子公司 aleo sunrise Gmbh 超限說明及改善報告案 5.擬訂本公司一〇八年度營運計劃案 6.討論本公司擬出具 Letter of Support 案報告 7.金融機構提供授信額度及外匯額度乙案 8.訂定本公司「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」案 9.本公司投資案
108.01.11	1.本公司投資案報告 2.本公司協議修訂長期供貨合約案 3.本公司 107 年度資產減損案 4.本公司擬認購兆遠科技股份有限公司私募無擔保普通公司債案
108.02.21	1.本公司投資案報告 2.本公司代理發言人異動案 3.修訂本公司「中美對子公司之監理辦法」案

	4.本公司投資案 5.處分投資公司持股案 6.取消本公司投資案 7.本公司 107 年度會計師簽證公費案
108.03.21	1.稽核業務報告 2.本公司「國際財務報導準則第 16 號「租賃」公報導入計畫書」執行進度報告 3.簽證會計師適任性及獨立性之評估報告案 4.本公司「董事會暨功能性委員會」績效評估報告案 5.本公司對轉投資子公司書保證之報告案 6.本公司民國一〇七年度營業報告書及財務報表案 7.本公司一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分配案 8.本公司一〇七年度盈餘分派案 9.討論資本公積發放現金案 10.修訂本公司「公司章程」案 11.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 12.修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」案 13.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案 14.修訂本公司「背書保證辦法」案 15.修訂本公司「道德行為準則」案 16.修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案 17.修訂本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」案 18.訂定本公司「會計師獨立性及績效評估辦法」案 19.討論私募增資發行新股屆期不予辦理案 20.討論為因應本公司資金需求，擬辦理公開募集或私募有價證券案 21.召開一〇八年股東常會議程及提案之相關事宜案 22.註銷買回之限制員工權利新股辦理減資案 23.一〇七年度「內部控制制度聲明書」案 24.為子公司向金融機構貸款擔任連帶保證人案 25.討論資金貸與孫公司案 26.修訂本公司「會計制度」案 27.本公司投資案 28.本公司經理人年度調薪案
108.05.09	1.稽核業務報告 2.本公司民國一〇八年度第一季合併財務季報告案 3.本公司投資案報告 4.子公司資金貸與超限改善完成報告案 5.金融機構提供授信額度及外匯額度乙案 6.訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案 7.委任本公司「公司治理主管」案 8.修訂本公司「董事酬勞分配辦法」案 9.本公司一〇七年度董事酬勞分配案 10.本公司一〇七年度經理人員工酬勞分配案

(十六)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：無此情形。

(十七)最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：無此情形。

108 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財會經理	邱美櫻	99.04.27	107.03.22	調任

四、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊

1.會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱		會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所		陳振乾	鄭安志	107.01-107.12	

金額單位：新台幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元		—	—	—
2	2,000 千元（含）～4,000 千元		—	—	—
3	4,000 千元（含）～6,000 千元		5,600	50	5,650
4	6,000 千元（含）～8,000 千元			—	
5	8,000 千元（含）～10,000 千元		—	—	—
6	10,000 千元（含）以上		—	—	—

金額單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	陳振乾	5,600	—	50	—	—	5,650	107.01.01-107.12.31	
	鄭安志								

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二)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。

(三)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。

(四)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者：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	姓 名	107 年度		當年度截至 108 年 4 月 30 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	376,000	0	(2,000,000)	0	本公司執行長
副董事長	姚宏梁	(50,000)	0		0	本公司副執行長
董事	徐秀蘭	0	0	0	0	本公司總經理
董事	蔡文惠	0	0	0	0	
董事	聯合再生能源 (股)公司 代表人：洪傳獻	0 0	0 0	0 0	0 0	
董事	茂揚(股)公司 代表人：孫榮康	0 0	0 0	0 0	0 0	
董事	開疆(股)公司 代表人：方 豪	0 0	0 0	0 0	0 0	
董事	坤昌投資股份 有限公司 代表人：張育達	0 0	0 0	0 0	0 0	

職稱	姓 名	107 年度		當年度截至 108 年 4 月 30 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	弘茂投資(股)公 司代表人： 陳主望	0 0	0 0	0 0	0 0	
獨立董事	陳定國	0	0	0	0	
獨立董事	林行憲	0	0	0	0	
獨立董事	黃夢華	0	0	0	0	
經理人	石浩軍	(142,000)	0	0	0	
經理人	BUDI TJAHJONO	0	0	0	0	
經理人	林育澤	0	0	0	0	
經理人	李崇偉	0	0	0	0	
經理人	劉建弘	(22,000)	0	0	0	
經理人	陳蓓怡	(51,000)	0	0	0	
財會主管	徐秀鈴	0	0	0	0	107.03.23 新任
財會主管	邱美櫻	0	0	0	0	107.03.22 卸任

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)股權移轉相對人為關係人者資訊：無。

(三)股權質押相對人為關係人者資訊：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：

108 年 4 月 28 日

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 具有關係人或為配 偶、二親等以內之 親屬關係者，其名 稱或姓名及關係		備 註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱 (或姓名)	關係	
國泰人壽保險股份有限公司	24,404,000	4.16%	0	0	0	0	無	無	
國泰人壽保險股份有限公司 代表人：黃調貴	0	0	0	0	0	0	無	無	
弘望投資股份有限公司	24,147,000	4.12%	0	0	0	0	無	無	
弘望投資股份有限公司 代表人：江素蘭	0	0	0	0	0	0	無	無	
聯合再生能源股份有限公司	21,860,379	3.73%	0	0	0	0	無	無	
聯合再生能源股份有限公司 代表人：洪傳獻	0	0	0	0	0	0	無	無	
匯豐(台灣)商業銀行受託保管 摩根士丹利國際有限公司 投資專戶	13,944,463	2.38%	0	0	0	0	無	無	
匯豐銀行託管美林國際公司 投資專戶	13,769,200	2.35%	0	0	0	0	無	無	
威連科技股份有限公司	13,114,000	2.24%	0	0	0	0	無	無	

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 具有關係人或為配 偶、二親等以內之 親屬關係者，其名 稱或姓名及關係		備 註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱 (或姓名)	關係	
威連科技 股份有限公司代 表人：江素蘭	0	0	0	0	0	0	無	無	
南山人壽 保險股份 有限公司	11,484,000	1.96%	0	0	0	0	無	無	
南山人壽 保險股份 有限公司代 表人：杜英宗	0	0	0	0	0	0	無	無	
弘茂投資 股份有限 公司	10,425,000	1.78%	0	0	0	0	無	無	
弘茂投資 股份有限 公司代 表人：江素蘭	0	0	0	0	0	0	無	無	
盧明光	10,053,000	1.71%	2,001,685	0.35%	0	0	無	無	
花旗(台灣) 商業銀行 受託保管 挪威中央 銀行投資 專戶	8,458,164	1.44%	0	0	0	0	無	無	

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：

107 年 12 月 31 日 單位：千股；%

轉投資事業 (註 1)	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.	48,526	100.00%	—	—	48,526	100.00%
環球晶圓(股)公司	222,727	51.17%	—	—	222,727	51.17%
兆遠科技(股)公司	65,923	40.12%	—	—	65,923	40.11%
真美晶能源(股)公司	7,452	24.70%	—	—	7,452	24.70%
Aleo Solar GmbH	(註 2)	100.00%	—	—	(註 2)	100.00%
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	—	—	(註 2)	100.00%	(註 2)	100.00%
Aleo Sunrise GmbH	—	—	(註 2)	100.00%	(註 2)	100.00%
旭鑫能源(股)公司	30,000	100.00%	—	—	30,000	100.00%
旭孝電力(股)公司	—	—	4,200	100.00%	4,200	100.00%
旭孝能源(股)公司	—	—	1,500	100.00%	1,500	100.00%
旭仁能源(股)公司	—	—	1,500	100.00%	1,500	100.00%
旭愛能源(股)公司	—	—	10,000	100.00%	10,000	100.00%
白陽能源(股)公司	—	—	6,500	100.00%	6,500	100.00%
泰旭能源(股)公司	45,000	30.00%	—	—	45,000	30.00%
SAS Sunrise Inc.	24,500	100.00%	—	—	24,500	100.00%
SAS Sunrise Pte. Ltd.	—	—	30,934	100.00%	30,934	100.00%
Sulu Electric Power and Light Inc.	—	—	892,500	85.00%	892,500	85.00%
AMLED International Systems Inc.	—	—	—	—	—	—

註 1：係公司採用權益法之投資。

註 2：為有限公司，故無股數。

107 年 12 月 31 日 單位：千股；%

轉投資事業(註 1)	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	持股比率	股數	持股比例	股數	持股比率
GlobalWafers Inc.	90,000	100.00%	—	—	90,000	100.00%
GlobalSemiconductor Inc.	25,000	100.00%	—	—	25,000	100.00%
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	128	100.00%	—	—	128	100.00%
GWafers Singapore Pte. Ltd.	364,000	67.20%	177,674	32.80%	541,674	100.00%
Topsil GlobalWafers A/S	1,000	100.00%	—	—	1,000	100.00%
弘望投資股份有限公司	312	24.38%	—	—	312	24.38%
Taisil Electronic Materials Corp.	9,999	99.99%	—	—	9,999	99.99%
昆山中辰矽晶有限公司	—	—	(註 2)	100.00%	(註 2)	100.00%
上海葛羅禾半導體科技有限公司	—	—	(註 2)	60.00%	(註 2)	60.00%
MEMC Japan Ltd.	—	—	750	100.00%	750	100.00%
Topsil Semiconductor sp z o.o.	—	—	0.1	100.00%	0.1	100.00%
GlobalWafers Singapore Pte. Ltd.	—	—	299,445	100.00%	299,445	100.00%
GlobalWafers B.V.	—	—	0.1	100.00%	0.1	100.00%
MEMC Electronic Materials, SpA	—	—	65,000	100.00%	65,000	100.00%
MEMC Electronic Materials France SarL	—	—	0.5	100.00%	0.5	100.00%
MEMC Electronic Materials GmbH	—	—	0.002	100.00%	0.002	100.00%
MEMC Holding B.V.	—	—	0.2	100.00%	0.2	100.00%
MEMC Korea Company	—	—	17,200	100.00%	17,200	100.00%
GlobiTech Incorporated.	—	—	1	100.00%	1	100.00%
MEMC LLC	—	—	—	100.00%	—	100.00%
MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd	—	—	1,036	100.00%	1,036	100.00%
MEMC Ipoh Sdn Bhd	—	—	619,374	100.00%	619,374	100.00%
SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd	—	—	(註 2)	100.00%	(註 2)	100.00%

註 1：係公司採用權益法之投資。

註 2：為有限公司，故無股數。

肆、募資情形

一、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 22,890,000	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 104,103,000	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 7,214,000	無	註(二十二)
97/09	10	250,000,000	2,500,000,000	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	250,000,000	2,500,000,000	220,426,710	2,204,267,100	現金增資 100,000,000	無	註(二十四)
97/12	10	250,000,000	2,500,000,000	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	250,000,000	2,500,000,000	221,233,710	2,212,337,100	認股權證 轉換股份 560,000	無	註(二十六)
98/05	10	250,000,000	2,500,000,000	221,923,110	2,219,231,100	認股權證 轉換股份 6,894,000	無	註(二十七)
98/08	10	350,000,000	3,500,000,000	267,929,276	2,679,292,760	盈餘及員工 紅利轉增資 460,061,660	無	註(二十八)
98/08	10	350,000,000	3,500,000,000	299,179,276	2,991,792,760	現金增資 312,500,000	無	註(二十九)

98/09	10	350,000,000	3,500,000,000	299,317,276	2,993,172,760	認股權證 轉換股份 1,380,000	無	註(三十)
98/11	10	350,000,000	3,500,000,000	299,441,276	2,994,412,760	認股權證 轉換股份 1,240,000	無	註(三十一)
99/03	10	350,000,000	3,500,000,000	299,479,276	2,994,792,760	認股權證 轉換股份 380,000	無	註(三十二)
99/04	10	350,000,000	3,500,000,000	299,626,276	2,996,262,760	認股權證 轉換股份 1,470,000	無	註(三十三)
99/07	10	350,000,000	3,500,000,000	321,025,580	3,210,255,800	盈餘及員工 紅利轉增資 213,993,040	無	註(三十四)
99/10	10	500,000,000	5,000,000,000	382,025,580	3,820,255,800	現金增資 610,000,000	無	註(三十五)
100/05	10	500,000,000	5,000,000,000	402,132,190	4,021,321,900	股份交換 201,066,100	無	註(三十六)
100/08	10	600,000,000	6,000,000,000	423,119,081	4,231,190,810	盈餘及員工 紅利轉增資 209,868,910	無	註(三十七)
100/11	10	600,000,000	6,000,000,000	443,119,081	4,431,190,810	現金增資 200,000,000	無	註(三十八)
101/08	10	800,000,000	8,000,000,000	523,119,081	5,231,190,810	現金增資 800,000,000	無	註(三十九)
103/05	10	800,000,000	8,000,000,000	523,143,081	5,231,430,810	認股權證 轉換股份 240,000	無	註(四十)
103/08	10	800,000,000	8,000,000,000	580,031,151	5,800,311,510	合併旭泓 發行新股 568,880,700	無	註(四十一)
106/10	10	800,000,000	8,000,000,000	592,093,651	5,920,936,510	認股權證 轉換股份 60,625,000 限制員工 權利新股 60,000,000	無	註(四十二)
107/01	10	800,000,000	8,000,000,000	592,058,651	5,920,586,510	限制員工權利 新股註銷 350,000	無	註(四十三)
107/10	10	800,000,000	8,000,000,000	586,503,651	5,865,036,510	庫藏股註減資 55,550,000	無	註(四十四)
107/12	10	800,000,000	8,000,000,000	586,320,651	5,863,206,510	限制員工權利 新股註銷 1,830,000	無	註(四十五)
108/04	10	800,000,000	8,000,000,000	586,287,651	5,862,876,510	限制員工權利 新股註銷 330,000	無	註(四十六)

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 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 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 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 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 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 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 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 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 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 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 0980010288 號核准函。
註(二十七)科學工業園區管理局 98 年 05 月 13 日園商字第 0980012552 號核准函。
註(二十八)科學工業園區管理局 98 年 08 月 14 日園商字第 0980021402 號核准函。
註(二十九)科學工業園區管理局 98 年 08 月 28 日園商字第 0980024305 號核准函。
註(三十)科學工業園區管理局 98 年 09 月 28 日園商字第 0980027608 號核准函。
註(三十一)科學工業園區管理局 98 年 11 月 30 日園商字第 0980033989 號核准函。
註(三十二)科學工業園區管理局 99 年 04 月 29 日園商字第 0990012116 號核准函。
註(三十三)科學工業園區管理局 99 年 06 月 04 日園商字第 0990015583 號核准函。
註(三十四)科學工業園區管理局 99 年 07 月 02 日園商字第 0990018384 號核准函。
註(三十五)科學工業園區管理局 99 年 10 月 15 日園商字第 0990031133 號核准函。
註(三十六)科學工業園區管理局 100 年 05 月 05 日園商字第 1000011943 號核准函。
註(三十七)科學工業園區管理局 100 年 08 月 31 日園商字第 1000025568 號核准函。
註(三十八)科學工業園區管理局 100 年 11 月 08 日園商字第 1000033672 號核准函。
註(三十九)科學工業園區管理局 101 年 08 月 07 日園商字第 1010024319 號核准函。
註(四十)科技部新竹科學工業園區管理局 103 年 05 月 08 日竹商字第 1030012459 號核准函。
註(四十一)科技部新竹科學工業園區管理局 103 年 08 月 27 日竹商字第 1030025712 號核准函。
註(四十二)科技部新竹科學工業園區管理局 106 年 10 月 27 日竹商字第 1060029808 號核准函。
註(四十三)科技部新竹科學工業園區管理局 107 年 01 月 04 日竹商字第 1070000085 號核准函。
註(四十四)科技部新竹科學工業園區管理局 107 年 10 月 05 日竹商字第 1070028752 號核准函。
註(四十五)科技部新竹科學工業園區管理局 107 年 12 月 04 日竹商字第 1070034774 號核准函。
註(四十六)科技部新竹科學工業園區管理局 108 年 04 月 02 日竹商字第 1080009195 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	586,287,651	213,712,349	800,000,000	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

108 年 4 月 28 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	6	17	210	76,086	408	76,727
持 有 股 數	3,837,450	38,066,000	94,064,285	262,983,483	187,336,433	586,287,651
持 股 比 例	0.65%	6.49%	16.05%	44.87%	31.94%	100.00%

(三)股權分散情形

1.普通股

每股面額十元

108 年 4 月 28 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	30,765	2,910,176	0.50%
1,000 至 5,000	37,539	73,555,606	12.55%
5,001 至 10,000	4,542	34,819,035	5.94%
10,001 至 15,000	1,340	16,952,481	2.89%
15,001 至 20,000	782	14,359,667	2.45%
20,001 至 30,000	618	15,807,723	2.70%
30,001 至 40,000	309	11,042,654	1.88%
40,001 至 50,000	173	8,005,196	1.37%
50,001 至 100,000	296	20,980,996	3.58%
100,001 至 200,000	135	19,429,383	3.31%
200,001 至 400,000	98	27,236,924	4.65%
400,001 至 600,000	37	17,854,088	3.05%
600,001 至 800,000	17	11,929,566	2.03%
800,001 至 1,000,000	11	9,388,157	1.60%
1,000,001 以上	65	302,015,999	51.50%
合 計	76,727	586,287,651	100.00%

2.特別股：無。

(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

108 年 4 月 28 日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
國泰人壽保險股份有限公司	24,404,000	4.16%
弘望投資股份有限公司	24,147,000	4.12%
聯合再生能源股份有限公司	21,860,379	3.73%
匯豐(台灣)商業銀行受託保管摩根士丹利國際有限公司投資專戶	13,944,463	2.38%
匯豐銀行託管美林國際公司投資專戶	13,769,200	2.35%
威連科技股份有限公司	13,114,000	2.24%
南山人壽保險股份有限公司	11,484,000	1.96%
弘茂投資股份有限公司	10,425,000	1.78%
盧明光	10,053,000	1.71%
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	8,458,164	1.44%

(五)最近兩年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：元

項 目		106 年	107 年	截至 108 年 3 月 31 日
每 股 市 價	最 高	90.70	153.5	74.4
	最 低	33.10	47.1	58.6
	平 均	59.60	98.16	66.76
每 股 淨 值	分 配 前	45.99	45.85	49.21
	分 配 後	44.02	註 1	不適用
每 股 盈 餘	加權平均股數 (仟股)		576,525	581,058
	每股盈餘	調整前	1.8	3.36
		調整後	1.8	3.36
每 股 股 利	現 金 股 利		3.00	註 1
	無償 配股	盈餘配股	—	註 1
		資本公積配股	—	註 1
		累積未付股利	—	註 1
投 資 報 酬 分 析	本益比		33.11	29.21
	本利比		19.87	註 1
	現金股利殖利率		5.03%	註 1

註 1：尚未召開股東會決議分派一〇七年度盈餘

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

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

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東股利以當年度稅後盈餘扣除當年度依法應提列特別盈餘公積後之 50%以上為原則，分配比率為現金股利不低於百分之五十。

2.本次股東會擬議股利分配之情形

本公司一〇七年度盈餘分派案，經108年3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.本公司一〇七年度稅後淨利為新台幣 1,950,503,835 元，擬分配股東現金股利每股新台幣 2.3145 元，計新台幣 1,356,962,768 元。
- 2.本公司擬將超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積中提撥新台幣 401,900,185 元，按分派基準日股東名簿記載之持有股份，每股配發現金新台幣 0.6855 元。

3.預期股利政策將有重大變動說明：無。

(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：不適用。

(八)員工及董事酬勞

1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥最高百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2.本期估列員工酬勞及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

- (1)本期估列員工酬勞及董事酬勞金額之估列基礎：依公司章程規定估列。
- (2)本期以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：員工酬勞若以股票分派之股數計算基礎係依據最近一期會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，本期並無以股票分派員工酬勞情形。
- (3)本期實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：股東會決議與估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司於 108 年 3 月 21 日董事會決議通過員工酬勞及董事酬勞如下：

員工酬勞：新台幣 131,990,000 元，全數以現金發放。

董事酬勞：新台幣 44,010,000 元，全數以現金發放。

員工酬勞及董事酬勞實際配發情形與 107 年度財務報表認列數並無差異

(2)擬議以股票分派之員工酬勞金額占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司 106 年度無提撥員工酬勞及董事酬勞。

(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：

108 年 3 月 31 日

發行日期		99 年 9 月 8 日	
項	目		
發行日期		99 年 9 月 8 日	
發行及交易地點		盧森堡證券交易所	
發行總金額		US\$177,192,800	
單位發行價格		每單位海外存託憑證交易價格為 2.9048 美元	
單位發行總數		海外存託憑證 61,000,000 單位	
表彰有價證券之來源		中美矽晶製品股份有限公司普通股	
表彰有價證券之數額		61,000,000 股	
存託憑證持有人之權利與義務		1.海外存託憑證持有人依據存託契約及中華民國法令之相關規定行使其存託憑證表彰中美矽晶普通股之表決權。 2.海外存託憑證持有人在符合中華民國及其他相關法令之情形下與現有普通股股東享有相同之股利分配及其他配股權利。如中美矽晶未來發放股票股利或因其他原因發放股票，存託機構將依存託契約及相關法律之規定，按海外存託憑證持有人原持有單位比例增發海外存託憑證予海外存託憑證持有人，或提高每單位海外存託憑證所表彰之中美矽晶普通股股數，或由存託機構出售該股票股利，並將淨所得(扣除相關稅賦及費用)按比例分配與海外存託憑證持有人。 如中美矽晶辦理現金增資或其他認股權時，海外存託憑證持有人在符合中華民國及其他相關法令之情形下與普通股股東享有同等認購新股及其他權利，存託機構在符合中華民國及其他相關法令之情形下，須將此權利提供予海外存託憑證持有人，或出售此權利，並將淨所得(扣除相關稅賦及費用)按比例分配與海外存託憑證持有人。	
受託人		不適用	
存託機構		Citibank, N.A.	
保管機構		Citibank Taiwan Ltd.	
未兌回餘額		383,689	
發行及存續期間相關費用之分擔方式		1.海外存託憑證之發行相關費用：有關參與發行海外存託憑證所發生之發行費用，包括法律費用、上市掛牌費用、財務顧問費用及其他任何相關費用等，除法令另有規定或發行公司與主辦承銷商及存託機構另有約定外，均由發行公司及出售股東負擔。 2.存續期間相關費用：除法令另有規定或發行公司與主辦承銷商及存託機構另有約定外，存續期間相關費用包括資訊揭露及其他支出皆由發行公司負擔。	
存託契約及保管契約之重要約定事項		—	
每單位市價	107 年	最高	US\$ 5.05
		最低	US\$ 1.52
		平均	US\$ 3.20
	108 年度截至 3 月 31 日	最高	US\$ 2.40
		最低	US\$ 1.99
		平均	US\$ 2.16

五、員工認股權憑證之辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：

(一) 限制員工權利新股辦理情形：

限制員工權利新股種類	106 年度 限制員工權利新股
申報生效日期	106.09.21
發行日期	106.10.13
已發行限制員工權利新股股數	6,000,000 股
發行價格	新台幣 20 元
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	1.01%
員工限制權利新股之既得條件	獲配限制員工權利新股後屆滿下述時程仍在職，並達成考績甲等(含)以上者，可分別達成既得條件之股份比例如下： 任職屆滿 1 年：40% 任職屆滿 2 年：70% 任職屆滿 3 年：100%
員工限制權利新股之受限制權利	1.員工所獲配或認購之股份於既得條件達成前，對其股份員工不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他處分。 2.限制員工權利新股有參與股利分派權，且其取得之配股配息不受既得期間之限制，配股配息將於發放日 1 個月內自信託帳戶撥付員工個人之帳戶。 3.員工未達既得條件前於本公司股東會之提案、發言、表決權、及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。 4.限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託且於既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還之。
限制員工權利新股之保管情形	股票交付信託保管
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	(1)自願離職、開除、資遣： 尚未既得之限制員工權利新股，本公司應自離職生效日起以發行價格向員工收回。 (2)退休： 尚未既得之限制員工權利新股，於退休日視為全數既得。 (3)因受職業災害殘疾、死亡或一般死亡： A.因受職業災害致身體殘疾而無法繼續任職者，尚未既得之限制員工權利新股，於離職生效日視為全數既得。

	B.因受職業災害死亡或一般死亡，尚未既得之限制員工權利新股，於員工死亡日，繼承人視為全數既得。 (4)留職停薪： A.因公留職停薪員工，尚未既得之限制員工權利新股，於獲配限制員工權利新股期滿日前已復職者，全數既得；尚未復職者，於復職後既得。 B.非因公留職停薪員工，尚未既得之限制員工權利新股，本公司應於留職停薪生效日以發行價格向員工收回。 (5)調職： A.因公調職員工，尚未既得之限制員工權利新股，於獲配限制員工權利新股期滿日仍於調職單位任職者，全數既得，調職後離職者，視同本公司離職員工辦理。 B.非因公調職員工，尚未既得之限制員工權利新股，本公司應於調職日以發行價格向員工收回。 (6)對於本公司所收回之限制員工權利新股，本公司將予以註銷。 (7)既得條件未成就前，員工違反本條第 6 項的規定終止或解除本公司之代理授權，本公司應向員工以發行價格向員工收買。
已收回或收買限制員工權利新股股數	278,000 股
已解除限制權利新股之股數	2,341,000 股
未解除限制權利新股之股數	3,381,000 股
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率（%）	0.577%
對股東權益影響	以辦法所訂既得期間三年及以 106 年度發行時流通在外股數 574,476,151 股(已扣除庫藏股 5,555,000 股)計算，每年費用對每股盈餘稀釋情形 106 年度、107 年度、108 年度、109 年度分別約 0.08 元、0.08 元、0.08 元、0.02 元，對本公司每股盈餘稀釋情形尚屬有限，故對股東權益應無重大影響。

(二)取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形

108年5月15日；單位：仟元；仟股

	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股之已發行股份總數占已發行股份總數比率	已解除限制權利				未解除限制權利			
					已解除限制之股數	發行價格(元)	發行金額	已解除限制之已發行股份總數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格(元)	發行金額	未解除限制之已發行股份總數占已發行股份總數比率
經理人	執行長	盧明光	3,555	0.61%	1,476	20	29,520	0.25%	2,079	20	41,580	0.35%
	副執行長	姚宏梁										
	總經理	徐秀蘭										
	宜蘭分公司總經理	石浩軍										
	研發技術長	BUDI TJAHJONO										
	副總經理	李崇偉										
	副總經理	林育澤										
	協理	陳蓓怡										
	協理	馬代龍										
	協理	吳重文										
	處長	劉建弘										
	財會經理	邱美櫻(註)										
員工	員工	黃正泓	570	0.10%	228	20	4,560	0.04%	342	20	6,840	0.06%
	員工	盧致行										
	員工	楊明瑞										
	員工	許松林										
	員工	彭裕鈞										
	員工	陳啟順										
	員工	余文懷										
	員工	陳俊合										
	員工	鄭世隆										
	員工	黃中文										

註：財會經理邱美櫻於107年3月22日調任。

七、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

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

IG03010 能源技術服務業務

(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)光電發電系統整合及安裝技術服務。

(4)兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務。

2.一〇七年度營業比重：

單位：新台幣千元；%

商品名稱	107 年度金額	營業比重
半導體晶片產品	58,447,151	84.41%
太陽能晶片產品	581,924	0.84%
太陽能電池產品	3,141,457	4.54%
太陽能模組產品	2,066,427	2.99%
太陽能晶錠產品	1,608,721	2.32%
半導體晶錠產品	492,114	0.71%
其他	2,901,151	4.19%
合計	69,238,945	100%

3.公司目前之產品及服務項目：

(1)A5+超高效太陽能多晶晶片

(2)超薄型太陽能晶片

(3)DW 太陽能多晶片

(4)太陽能多晶晶棒

(5)超高效率單晶矽太陽能電池

(6)高效率雙面單晶矽太陽能電池

(7)高效率單晶矽金屬穿透式背電極太陽能電池

(8)極高效率單晶矽無匯流排太陽能電池

4.計劃開發之新技術與新產品

- (1)超高效率單晶矽太陽能電池
- (2)高效率 N 型單晶矽太陽能電池技術開發

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

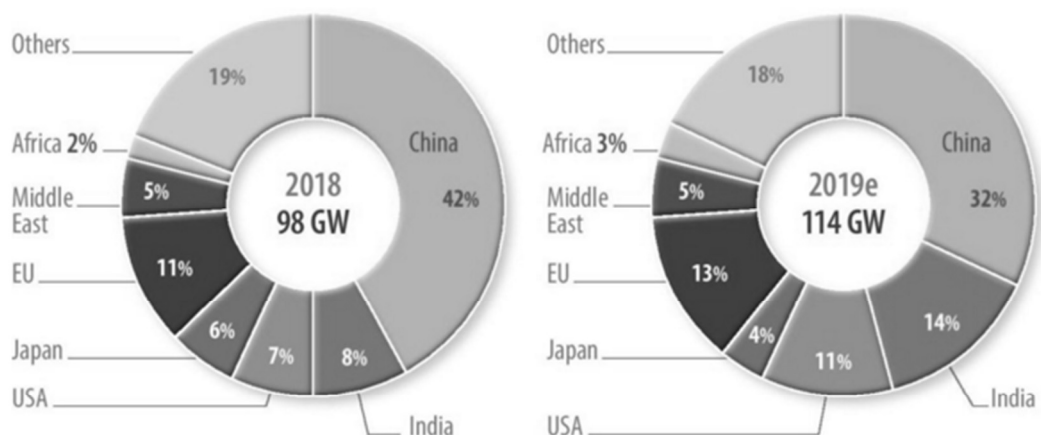
(1)太陽能產業

近年來隨著氣候變遷，能源需求增加，訂定京都議定書時代溫室氣體減量的目標，2016 年十一月巴黎協定正式生效，COP22 會議上多國政府設定再生能源目標並將再生能源列為能源政策之重點。在太陽能技術持續發展，成本下降，促使太陽能的長期需求逐年大幅增長；而台灣政府積極推動能源轉型，目標 2025 年達到太陽能安裝量累計 20GW，也能看出台灣製造商力拼擺脫過去僅生產供應電池片，挑戰轉型走向元件端及系統整合

2018 年的太陽能市場由中國、印度、美國、日本、澳洲奪下前五大寶座。其中，中國市場因 5 月 31 日下發的新政策而大幅萎縮，惡化了供過於求的問題，整體供應鏈現貨價格從 531 至今各都下降了 30% 左右，也讓過熱的太陽能產業氛圍回歸冷靜。但是中國政府又釋出上調“十三五”規劃的正向信號，使得 2018 全年組件需求仍較市場預期為佳，達到 98GW。不僅中國內需樂觀，對部分成熟市場來說，這將提高終端市場採用太陽能的意願。印度、美國兩大國的需求預計也有回暖，加上新興市場的助力，市場預期能帶動 2019 年全球需求復甦到 114GW。

Global module demand 2018-2019

Source: PV InfoLink



資料來源：Pvinfo Link 2019/02/25

在全球暖化趨勢下，氣候變遷已成為當前國際社會共同面對的挑戰，臺灣做為全球一份子，雖未能參與「聯合國氣候變化綱要公約」，仍應負擔溫室氣體減

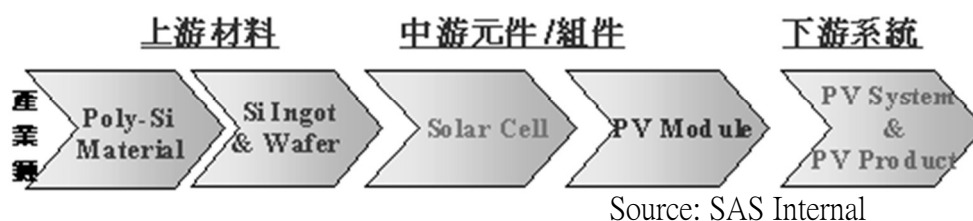
量責任。對此，我國於 2015 年 7 月 1 日施行《溫室氣體減量及管理法》，明定我國 2050 年長期減量目標；行政院嗣於同年 11 月 16 日核定我國「國家自訂預期貢獻」（INDC），承諾 2030 年時，溫室氣體排放量要減量到現況 50%，亦即 2025 年排放水準再減 20%。

為落實達成減碳目標，邁向低碳社會，先前政府能源計畫以 2025 年非核家園為主，規劃燃煤 30%、天然氣 50%、再生能源 20%，但 2018 年九合一選舉後，以核養綠與反空污公投通過，行政院也不再為非核家園設定 2025 年的期限，對此，經濟部要求台電分析目前燃氣、燃煤、再生能源、核能等燃料取得與發電狀況，在能源自主的前提下重新檢討能源配比，希望能更全面地來看台灣能源計畫。

(2)半導體產業 (詳本公司子公司-環球晶圓(股票代號：6488)年報資料)

2.產業上、中、下游之關聯性

(1)太陽能產業關聯圖



(2)半導體產業關聯圖 (詳本公司子公司-環球晶圓(股票代號：6488)年報資料)

3.產業發展趨勢及競爭情形

(1)太陽能產業

- 2019 年產業發展趨勢，隨著全球產能的持續擴張，企業加速垂直水準整合，未隨著市場升級設備、成本無競爭優勢的無效產能會逐漸被淘汰
- 單晶產品持續強勢進擊，單晶產業鏈在 RCZ 革命、金剛線革命、PERC 電池片革命助推下，市場佔有率用了短短三年時間就從 15%左右迅速提升到 2018 年底的 46%。展望 2019 年，單晶 PERC 主流模組瓦數可能在二季度即站上 310W，與多晶模組仍以 275W 為多拉開了 35W 的顯著差距，也讓海內外市場選擇單晶元件的比重更加提升。
- 矽片大小與厚度的轉變，由於電池提效越發困難，2018 年單、多晶矽片陸續出現各種大小的嘗試，為了更高的組件瓦數輸出，矽片、組件的面積變大趨勢已更加明確。在厚度的部分，為了降本，有越來越多產線調適到能夠採用 160um 厚度的單晶矽片，而多晶在薄化的過程中仍舊屈居劣勢。
- 貿易壁壘的影響如美國 201 及印度的防衛措施調查，另外則是專利戰，都會對市場產生連動的相關佈局。

- 經濟部參考國際上的太陽能模組價格變動、需求趨勢變動，合併業者意見後，經審定委員討論所達成的共識，公告 108 年的再生能源電價躉購費率。太陽能 PV 的躉購方案重點如下：
 - 108 年度區分上下二期費率，兼顧製造業產能規劃及分散工期。
 - 為鼓勵民眾利用自有屋頂設置太陽光電，1~20KW 級距之新費率暫不考慮國際未來成本降幅，其餘級距則參考國際未來成本降幅予以審定。
 - 新增併聯電業特高壓供電線路類別 (屋頂型 500KW 以上、地面型、水面型) 躉購費率，相較一般類別躉購費率約增加 0.4 元/度。
 - 水面型加計浮力平台等成本，相較地面型躉購費率約增加 0.4 元/度。
 - 納入太陽光電模組回收費用，以國際報告資料預估每 KW 1000 元，以建立國內模組回收機制。
 - 考量太陽光電實務上有建置升壓站之需求，以裝置容量 10 MW 作為區分，一致性就屋頂型、地面型及水面型給予延長完工期限至次年 12 月底，也就是 109 年 12 月 31 日前完工者，仍可適用 108 年度躉購費率。
 - 參與綠能屋頂全民參與行動方案者，額外再給予獎勵加成 3%。
 - 維持使用高效率模組加成 6%，但標準提高 (295 → 300wp)。
 - 維持北部地區 (北北基、桃竹苗、宜花) 加成 15%。
 - 維持離島躉購費率加成 15%。

附表一、108 年度太陽光電公告費率

類型	級距 (kW)	107 年第二期躉購費率 (元/度)	108 年第一期躉購費率 (元/度)	變動幅度* (%)	108 年第二期躉購費率 (元/度)	變動幅度** (%)
屋頂型	1 瓩以上不及 20 瓩	5.7493	5.7983	+0.85	5.7983	0.00
	20 瓩以上不及 100 瓩	4.6885	4.5925	-2.05	4.5083	-1.83
	100 瓩以上不及 500 瓩	4.3636	4.3175	-1.06	4.2355	-1.90
	500 瓩以上	無併聯電業特高壓供電線路者	4.2429	-0.27	4.1579	-1.74
		有併聯電業特高壓供電線路者	--	--	4.6168	-1.57
地面型	1 瓩以上	無併聯電業特高壓供電線路者	4.2943	-4.31	4.0379	-1.74
		有併聯電業特高壓供電線路者	--	--	4.4846	-1.57
水面型	1 瓩以上	無併聯電業特高壓供電線路者	4.6901	-4.02	4.4324	-1.54
		有併聯電業特高壓供電線路者	--	--	4.8652	-1.40

*：指 108 年第一期與第 107 年第二期之費率變動幅度。

**：指 108 年第二期與第 108 年第一期之費率變動幅度。

(2)半導體產業 (詳本公司子公司-環球晶圓(股票代號：6488)年報資料)

(三)技術及研發概況

本公司近年來除致力於矽晶圓材料長晶、精密加工製程及電池模組製程改善，不管在多晶長晶生產力的提高、晶錠良品率的提高、晶體缺陷密度的降低、晶體品質的提高、晶片轉換效率的提昇、電池轉換效率…等皆已超越國際指標，多項技術指標已經成為國際上的標竿，除此之外這幾年也積極進行專利佈局以保護公司的智慧財產權，目前已取得專利證書超過 267 件，研發成果亮麗並多次獲得國際大獎。

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	106 年度	107 年度	截至 108 年 3 月 31 日
營業收入淨額	59,371,198	69,238,945	17,504,776
研發費用	1,671,895	1,849,867	450,090
研發費用占營收淨額之比例(%)	2.82%	2.67%	2.57%

2.最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

計畫名稱	計畫說明	預計投入之研發費用
A5+超高效率多晶長晶技術開發	本計畫透過多晶爐熱場設計及電腦模擬技術,開發多晶長晶爐低能耗熱場設計及低缺陷高品質晶錠之長晶技術,經太陽能電池廠實際投產效率驗證,最高效率可以達到 21.2% 本技術已經申請多國專利保護。	0.1 億元
太陽能多晶晶片鑽石線切割技術開發	本計畫利用現有切片機台的修改與性能提升，搭配鑽石線與切片製程的調整，將原先僅能 Slurry Type 之切片機，更改為鑽石線切割製程，並且經過線材的搭配，所切割出之晶片，較目前市面鑽石專用機更具品質與成本之優勢。	0.1 億元
太陽能矽晶片線切割稀泥廢棄物油品再生技術開發	本計畫將目前稀泥廢棄物(D0903)利用水洗製程並搭配板框式壓濾，將固/液分離，將液體利用蒸餾方式，取回油品，再搭配開發的配方包，將油品再生使用，大幅降低物料成本與降低環境汙染。	0.1 億元
Celco 單晶高效電池開發	CELCO 太陽能電池結合創新的製程及先進的『背面鈍化』及『局部背電場』技術，本設計已取得專利保護	1.5 億元
全日照高發電量奈米化太陽能材料暨電池技術開發	本計畫利用奈米化晶片、ALD 技術及高效電池技術，提升電池效率來增加有效發電量	0.9 億元

(四)長、短期業務發展計畫

1.長期計畫

- (1)高轉換效率的產品一直以來是公司的策略方針，持續保持效率及品質的領先，將成為未來三年的勝出關鍵。
- (2)積極尋求藍海市場，爭取 LTA 客戶走大尺寸+薄型化電池並加速開發次世代 N-type 高效率且具價格競爭能力的新產品。以維持公司產品於市場上獨特之競爭力。
- (3)整合上中下游的資源，發揮縱效及高效產品優勢，進一步促進太陽能產業的長期健康發展並提升國際競爭優勢，長期而言，朝系統端發展是本公司的未來策略方向
- (4)投入台灣大量安裝潮後的新商機：電廠售後維運業務太陽光電電廠自開發到建置完成約 1~2 年，但維運則需要投入 20 年以上的時間，電場必須能穩定運轉，才能保障投資人的投資效益，因此，維運的需求與收益是相對穩定的。然 PV 電廠發電效益能否達到最佳化，牽涉因素眾多，負責維運的廠商必須具備高度整合能力才能勝任。而中美晶集團在台灣太陽能電廠大量的投資，藉由規模經濟，累積電廠售後維運的整合能力。
- (5)再生能源發展為全球趨勢，但再生能源的間歇發電特性將影響區域電力系統的供電品質及電網穩定性，為克服此一限制，佈建區域儲能系統是必要的解決方式。有鑒於此，2019 年中美矽晶與子公司旭鑫合作，於自有廠房屋頂建置複合式能源系統，整合 99 kW 之置重式太陽能光電發電系統、100 kW/350 kWh 儲能系統、可調節式併網型 600 kW 發電機並於廠內改裝電力電能微電網系統，預計於今年 Q2 完成各子系統建置，並同時結合儲能裝置之開發與整合至能量管理系統平台，以因應未來市場對電力儲存管理之需求。展望未來，中美矽晶藉由積極參與綠色能源的推廣，期許為我們後代子孫永續生存的潔淨環境作出貢獻。

2.短期計畫

- (1)本公司專注在高單價之太陽能晶棒客製，過去競爭而未能登上主流之設備折舊已處置，並持續加強成本控管，達成獲利目標。
- (2)本公司為單晶高效電池製造供應的領先者，將簡化產品種類與開發低成本高效率之電池維持市場競爭力
- (3)考量政府政策之持續性與穩定性，電廠的業務會以台灣為重心，積極投資、開發與興建國內太陽能電廠，除穩定的工程收入及售電利益之外，更可為本公司自有高效太陽能產品創造出海口。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

1. 主要商品之銷售地區

(1)太陽能產業

單位：新台幣千元

地區別		106 年度		107 年度	
		銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
內 銷		4,441,313	34%	3,190,990	31%
外 銷	亞洲	3,174,793	24%	2,704,005	27%
	美洲	917,281	7%	1,060,459	10%
	其它	4,625,210	35%	3,239,397	32%
合 計		13,158,597	100%	10,194,851	100%

(2)半導體產業 (詳本公司子公司-環球晶圓(股票代號：6488)年報資料)

2.市場佔有率

(1)太陽能產業

- A.宜蘭廠已規劃 1GW，其中包含開發次世代之高效率且具優異性價比的新產品，成為全球高效單晶電池效能領先廠，約為全球高效單晶電池片市場的 2%。
- B.因應全球綠能發展趨勢，近年台灣政府也大力推廣再生能源，先前設立 2025 年太陽光電裝置容量達 20GW 目標，其中屋頂型 3GW、地面型 17GW，而目前看來屋頂型太陽能發展頗有成效，根據經濟部能源局統計，截至 2018 年底累計設置容量 2.802GW，其中屋頂型裝置已接近 2.4GW，有望提前達標，地面型則不如預期。能源局指出，2018 年太陽光電設置量約 1.055GW，地面型安裝量僅為 226MW，屋頂型則是 829MW 占比高達 78%，目前能源局研議在總裝置目標不變的前提下，提升屋頂型比例，目標 2019 年安裝 1.5GW 屋頂太陽能。
- C.自 105 年中至今，旭鑫能源所開發的國內太陽能案場，包括中美晶集團自持的案場，總量約為 61.8 MW，其中完成併網達到 47.3 MW，市場占有率約為 1.7%。今年旭鑫開案目標除廠房屋頂外，也會積極參與各縣市政府的公開招標案，以年度總建置量達 100 MW 為目標。

(2)半導體產業 (詳本公司子公司-環球晶圓(股票代號：6488)年報資料)

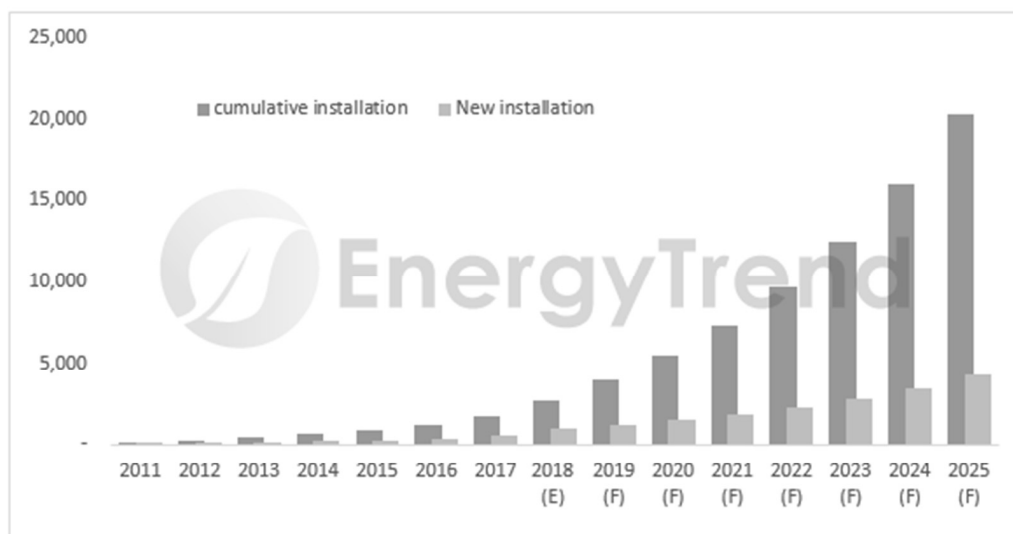
3. 市場未來之供需狀況與成長

(1)太陽能市場

- A 隨著環保的議題及太陽能成本持續下調，太陽能已經成為全世界一致認可的替代能源。隨著太陽能模組的價格降低，全球各市場對太陽能發電需求將不斷成長，預估 2019 年全球太陽能發電需求將達 114GW。逐漸取代一般發電及其他可轉換發

電型態成為主流。

- B.預期 2019 年全球太陽能供需狀況，高效率具競爭力的產品依舊具有其優勢，然由於已開發國家持續壓低補助費率，讓太陽能電池及模組價格呈現易跌難漲走勢。近年來太陽能供應鏈「大者恆大」的趨勢不變，2019 年產業整合態勢仍不會停止。
- C.經濟部為達成能源轉型政策願景，規劃 2025 年再生能源發電站比達 20%目標，並以太陽光電與風力發電為主，預計 2025 年太陽光電裝置容量達 20GW、風力發電裝置容量達 6.7GW；並輔以推動小水力、地熱與沼氣等再生能源開發，以帶動國內再生能源相關產業蓬勃發展。
- D.台灣太陽能系統的發展為先屋頂後地面，屋頂型系統的建置已上軌道。在政府 2025 年 20GW 的框架目標下，政策以「先慢後快」的發展策略推行，持續推出新的法規框架，並盤點、釋出土地空間。台灣 2018 年的太陽能併網量創下 1.055GW 的新高，而若 2025 年要達成 20GW 的裝置量目標，則台灣市場自 2018 年起的年複合成長率（CAGR）將高達 303%，且 2025 年當年的需求量將超過 4GW。
- E.隨著安裝量大幅提高，加上模組價格下降，太陽能光電系統初始投資成本（CapEX）也跟著下降。2018 年台灣地區系統成本已與德國、義大利和荷蘭相近，預期 2019 年將進一步下滑，有助推升廠商投資意願。
- F.太陽能產業在 2018 年面臨強大考驗，但同時也進入產業盤整階段，預期長期發展將趨於穩定化與健康化，供應鏈的價格將以整體系統的度電成本為依歸。儲能系統與智慧電網技術的投入，將成為太陽能產業進一步市場化的關鍵。



(2)半導體市場 (詳本公司子公司-環球晶圓(股票代號：6488)年報資料)

4. 競爭利基

- (1)長期研發投資塑造核心競爭優勢，並握有專利。
- (2)廣泛產官學合作，具高度產品創新能力。
- (3)國內同業中最具規模產能，具產能調度彈性及規模經濟競爭力。
- (4)與下游客戶緊密合作掌握市場需求及發展趨勢。

- (5)與原料商長期合作關係，掌握關鍵原料穩定供應來源及成本優勢。
- (6)在政府釋出的利多之下，綠能屋頂全民參與計畫也如火如荼的展開。然而，高效及可靠的太陽能系統乃是穩定投資回報的基石，太陽能模組長期在室外且高溫的環境下運作，故須採用防火、防水、抗鹽害材料以及輕量且穩固的設計，以有效利用有限發電面積，降低度電成本，達到長期且穩定的電力輸出。中美晶集團累積長期的工程經驗，從模組的排佈設計、逆變器及材料選用與施工品質等各個環節，都做好嚴格把關，以確保電廠 20 年運作無虞。
- (7)以台灣的自然環境條件來看，若能透過綠色金融將資本市場資金導入綠能建設，不但可以協助再生能源產業長期發展，更可能帶動接近兆元的商機。中美晶集團具備穩健的財務實力，並和金融機構合作投資電廠，以最有競爭力的單位發電成本，成為在市場中主要的競爭利基。

5. 發展遠景之有利與不利因素

A. 有利因素

太陽能產業

- (1)太陽光電產業雖然仍未能完全脫離政府補貼的階段，但再生能源是世界潮流與趨勢，具永續經營、長期發展之經營價值。
- (2)研發及製程改善能力具國際水準，有利提升產品品質及競爭力。
- (3)垂直整合及出海口的佈局完整，結合政府大力推動綠色能源，具有相對優勢。
- (4)台灣政府已設定非核家園之長遠目標，發展再生能源也是既定之政策，其中太陽光電更是重點發展項目，在未來之 5~10 年內達成累積安裝 20GW。
- (5)中美晶集團生產高效率的太陽能產品。
- (6)和台灣最大壽險公司合資，累積未來長期資產證券化基礎。

半導體產業 (詳本公司子公司-環球晶圓(股票代號：6488)年報資料)

B. 不利因素及因應措施

太陽能產業

- (1)競爭者家數眾多，市場大體呈現供過於求的態勢。
- (2)由於市場供過於求導致產品售價下跌，影響銷售及獲利。
- (3)太陽能貿易戰，自從 2012 年美國對大陸啟動太陽能貿易戰火至今仍未停歇，2018 年 9 月歐盟取消對中國 MIP (Minimum Import Price)，印度防衛性關稅今、明年因各項政策不穩定因素，再度影響市場供需狀況。2019 年 2 月美國針對進口太陽能電池、模組課徵高達 25%關稅的 201 條款。
- (4)太陽能產業仍是個依賴全球各政府補助的產業，不適合大規模的產能、尤其是龐大的資本支出。
- (5)經濟部規劃，2025 年屋頂型太陽能裝置量目標為 3GW、地面型則為 17GW，所需土地約為 2.5 萬公頃，目前鎖定鹽業用地、嚴重地層下陷區域、水域空間、掩埋場或是不利耕作等區域。然在實際推廣上面臨諸多障礙，進度不如預期，有些涉及農業休耕政策不適耕作區、生態保育、地層下陷等等爭議較大，還有內政土地

法令限制等，特別是在地目變更環節上中央與地方不協調，更是讓地面型專案遲遲無法開出的原因。

- (6)台電既有饋線嚴重不足，唯特高壓變電所及輸配電線路建置成本高昂，若由再生能源業者自建，則案場必須達到一定之經濟規模才值得投資。另外，電網容量與穩定度也必須仰賴台電再作加強。
- (7)再生能源設置申請程序複雜冗長，實務上至少需要 4~6 個月，大型專案甚至要 10 個月以上，而躉購費率卻是每年檢討、每年調降，這期間的不確定性會讓投資人懷疑、擔憂、甚至卻步。
- (8)法規制度不夠完備。

因應措施

- (1)本公司已積極開發新客戶，並積極開發具高性價比的新產品。積極往下游系統電站進行整合以及策略聯盟以鞏固商機。
- (2)加強與下游客戶研發連結，以核心技術能力開發高效率之利基產品，提升附加價值，並積極降低製造成本，以增加獲利空間。
- (3)對於台灣市場，電池 MIT 搭配模組 VPC 正在進行，未來以優質產品經營國內市場。而美國市場部分，自課徵 25% 201 關稅，仍有 2.5GW 的進口免稅額，仍有機會於額度內出口電池到美國；而在 AD 稅率部分 SAS 自 2018 年 6 月 28 日起，稅率適用第 2 次行政複查稅率 1.33%，預計今年 7 月左右稅率會再更新第 3 次行政複查稅率。
- (4)場址與併網確實是目前太陽光電發展首要突破的瓶頸，經濟部能源局計畫將透過「以地找線」與「以線找地」雙管齊下來解決，盼能突破太陽光電場址與併網兩大瓶頸。
- (5)「以地找線」是透過跨部會盤點尋找可用空間作為太陽光電施作地點，再請台電做輸電線網等電力工程，其中包括不利耕作地層下陷地區、掩埋場等，優點是場域明確，但電塔、變電所多為鄰避設施，電力工程建設相對耗時。
- (6)另「以線找地」是先尋著台電既有的輸配電網系統，集結附近可發展的場址，優點是不用再興建電網設施，時程上來說會比較快，但土地能否施作太陽光電則是另一大問題。
- (7)關於設置地面型太陽光電所需土地，行政院已經完成 2.5 萬公頃的土地盤點，除了鎖定地層下陷等特定區域外，也同步推動一地兩用；希望未來可以在不影響農民、漁民生活的前提下，達到農電共生、漁電共生、畜電共生等目標。
- (8)大型地面專案 17GW 目標在地目變更的環節上，最後一里路有待地方政府與中央的同調來完成。為了加速該區域之地目變更，內政部已於去年 8 月正式公告同意，30 公頃以下之嚴重地層下陷地區申設綠電設施，將委由縣市政府審查，未來地層下陷區的綠電申設，將可望以「化整為零」的方式開發。

半導體產業 (詳本公司子公司-環球晶圓(股票代號：6488)年報資料)

(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
A5+超高效率太陽能多晶矽晶片	用於 PERC 電池製程，效率可達 21.2%
太陽能矽晶棒	為太陽光電能基板材料，可再加工製成太陽能電池
高效率單晶太陽能電池	1.高效率單晶太陽能電池轉換效率大於 21.80% 2.高效率雙面單晶矽太陽能電池轉換效率大於 21.50% 及雙面性大於 65% 3.高效率單晶矽金屬穿透式背電極太陽能電池轉換效率大於 22.00% 4.高效率單晶無主匯流排太陽能電池轉換效率大於 22.00% 5.以高效率單晶太陽能電池封裝成的太陽能電池模組，目前能封裝成 317W 的模組(60 片)

2. 製程過程

太陽能晶片

矽原料→長晶→開方→晶體品質評價→研磨→切片→清洗→檢驗
→成品包裝

太陽能電池

晶片投產→表面粗糙化製程→表面擴散層形成製程→表面清潔及邊緣絕緣化製程→表面抗反射層及鈍化層形成製程→金屬化及燒結製程→太陽能電池效率量測及分類

(三)主要原料之供應狀況

產品項目	主要原料	主要供應商	供應狀況
矽晶棒	矽原料	甲公司、乙公司、丙公司	良好

(四)最近二年度主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度主要進貨客戶名單

單位：新台幣千元

106 年					107 年			
項目	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係
1	甲	2,332,787	9.52	無	甲	1,983,413	8.05	無
2	乙	2,439,075	9.96	無	乙	2,200,268	8.93	無
3	其他	19,721,279	80.52	無	其他	20,448,763	83.02	無
	進貨淨額	24,493,141	100.00		進貨淨額	24,632,443	100.00	

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2. 最近二年最近二年度主要銷貨客戶名單

單位：新台幣千元

106 年					107 年			
項目	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係
1	乙	6,503,622	10.95	無	乙	9,494,244	13.71	無
	其他	52,867,576	89.05	無	其他	59,744,701	86.29	無
	銷貨淨額	59,371,198	100.00		銷貨淨額	69,238,945	100	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣千元

年度 生產量值 主要商品	106 年度			107 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
太陽能晶錠 (仟公斤)	6,349	4,245	2,521,729	6,349	2,635	1,395,056
太陽能矽晶片 (仟片)	279,892	135,736	2,668,333	211,057	50,760	729,489
半導體晶棒 (仟片)	2,847	2,755	1,544,592	2,912	2,861	1,526,697
半導體晶圓 (仟片)	55,211	53,371	31,097,321	57,790	56,909	35,294,655
太陽能電池 (仟片)	144,000	110,366	4,029,900	122,000	104,953	3,635,804
合 計	—	—	54,902,519	—	—	42,581,701

註 1：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

年度 銷售量值 主要商品	106 年度				107 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
太陽能晶棒 (仟公斤)	317	158,826	1,415	1,250,587	2	618	1,751	999,181
太陽能矽晶 圓片(仟片)	118,054	2,330,987	10,376	193,627	33,549	482,655	8,394	99,269
半導體晶錠 及晶片 (仟片)	12,162	9,370,386	34,453	36,666,632	13,447	13,429,594	34,551	45,614,500
太陽能電池 (仟片)	16,299	798,092	59,809	2,930,152	26,198	850,674	61,300	2,290,783
太陽能模組 (仟片)	60	287,145	2	6,208	84	350,710	299	1,715,717
其他	—	518,863	—	4,855,693	—	1,506,333	—	1,898,910
合 計	146,892	13,464,299	106,055	45,906,899	73,280	16,620,584	106,295	52,618,361

三、最近二年度員工資料：

年 度		106 年度	107 年度	截至 108 年 3 月 31 日
員 工 人 數	職 員	390	337	328
	作 業 員	1,212	582	543
	合 計	1,602	919	871
平 均 年 歲		33.1	38	38
平 均 服 務 年 資		4.1	6	6
學 歷 分 布 比 率	碩 士 以 上	8.7%	11%	11.7%
	大 專	55.7%	62.4%	62%
	高 中	31.1%	23.2%	22.9%
	高 中 以 下	4.5%	3.5%	3.4%

本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形如下：

- 1.證基會舉辦之企業內部控制基本能力測驗：稽核部門 1 人、總經理室 1 人
- 2.國際內部稽核師證照：稽核部門 1 人

107 年度員工進修訓練及實際實施情形：

項 目	班次數	總人次	總時數	總費用
新進人員訓練	79	221	499.5	0
專業職能訓練	1,431	12,026	4,663	1,435,922
通識訓練	515	5,793	815.5	60,225
總 計	2,025	18,040	5,978	1,496,147

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者，其申領、繳納或設立情形之說明：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)防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

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. 105 年度環保支出

空污防治維護費用總計為 9,0850 仟元

工業廢水排放處理維護費用總計為 29,180 仟元

工業廢棄物處理維護費用總計為 29,203 仟元

B. 106 年度環保支出

空污防治維護費用總計為 81,539 仟元

工業廢水排放處理維護費用總計為 142,503 仟元

工業廢棄物處理維護費用總計為 81,802 仟元

其他環保支出費用總計為 1,615 仟元

C. 107 年度環保支出

空污防治維護費用總計為 70,493 仟元

工業廢水排放處理維護費用總計為 148,387 仟元

工業廢棄物處理維護費用總計為 89,052 仟元

其他環保支出費用總計為 3,757 仟元

3. 預計改善情形

上述各項污染防治設備之投資，可有效因應環保法規之修正，對於廢水與廢氣之環境污染可更有效率處理與降低，以確保其排放品質。

(三)最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：

106年及107年並無污染糾紛事件。

(四)最近二年度及年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包含賠償)、處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

中美矽晶於 107 年總共被裁罰 5 次，裁罰金額共 NT\$ 362,000，違反的法規大部分落在工安及環保面向，對此，我們除了加強內部整理、整頓外，亦要求集團內各廠區間執行交叉稽核，以不同視角發掘潛在風險，提升內部管理。

裁處時間	裁罰廠別	裁罰金額	違反情事	矯正措施
107.07.20	宜蘭廠	100,000	廠內狀況與固定污染源操作許可證不一致 (違反空氣污染防治法)	異動固定污染源操作許可證
107.07.30	宜蘭廠	100,000	未每年以標準方法比測空污防制設備流量計 (違反空氣污染防治法)	執行空污防制設備流量計之風量比測
107.08.22	宜蘭廠	66,000	1.超量申報廢棄物 2.廢棄物超過貯存期限 (違反廢棄物清理法)	1.變更廢棄物清理計畫書 2.清理超時貯存之廢棄物

107.08.22	宜蘭廠	66,000	1.廢棄物現場貯存量與申報量不一致 2.廢棄物超過貯存期限 (違反廢棄物清理法)	1.補正申報資料 2.清理超時貯存之廢棄物
107.11.12	宜蘭廠	30,000	防治設施與水污染防治措施計畫不一致 (違反水污染防治法)	變更水污染防治措施計畫

(五)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

(六)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)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施

1.員工福利措施：

A.提供優質的薪資待遇及公平公正的獎勵辦法、晉升辦法以肯定所有同仁對公司的貢獻與付出。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、急難救助、獎學金補助、生育補助、提供團膳午餐及實施員工入股、提供完整之教育訓練講習等。

B.以每月營業額 0.1%及出售下腳收入 40%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。

2.員工進修及訓練與其實施情形：

本公司提供多元化訓練課程及各項專業在職教育訓練及自我成長課程，其中包括新進人員訓練、在職訓練課程、勞工安全衛生教育訓練、專業課程以及各種與職務有關之外派訓練課程，以培養富有專業能力並兼具挑戰性之人才。

3.退休制度與實施情形：

A.同仁退休分為：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、工作 25 年以上者或工作 10 年以上年滿 60 歲者。

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工作者，公司得強制其退休。

B.年資計算：自到職日起算；留職停薪期間之年資應予扣除。

C.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為限。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。

D.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)。

4.勞資間協議：

本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，並依勞資會議實施辦法，定期召開勞資會議。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。

5.各項員工權益維護措施情形：

本公司訂有完善的管理制度，載明各項管理辦法，內容明訂同仁權利義務及福利項目，並不定期檢討修訂福利內容，以維護所有同仁權益。

(二)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，勞資爭議亦依照調節程序調解。

(三)員工行為或倫理守則：

本公司為了讓全體員工了解員工行為、操守及倫理，凝聚員工向心力，特訂定相關辦法與規定使公司管理階層及全體員工有所依循，其相關辦法及守則簡述如下：

- 1.分層負責及核決權限規定：本公司實施分層負責，各層級亦有職務代理人，各部皆遵循核決權限之規定，以確保公司各項業務營運正常。
- 2.制定獎懲辦法：本公司除工作規則中明訂獎勵區分為：嘉獎、記小功、記大功等三種，懲戒區分為：申誡、記小過、記大過等三種。
- 3.實施營業秘密維護辦法：為確保公司商業秘密及智慧財產權，員工競業禁止，員工需簽訂保守營業秘密暨智慧財產權歸屬契約書。
- 4.員工年度考績辦法：為提升本公司員工之工作士氣及績效，發掘優秀人才，並使員工升遷與獎懲公平合理化。
- 5.性騷擾防治與處理措施：為維護兩性工作平等及人格尊嚴，公司嚴禁就業場所之性騷擾行為，並明訂規則及員工申訴管道，以規範員工在工作場所的言行舉止。
- 6.同仁工作手則及行為準則：本公司為明確規範勞資雙方之權利義務，健全現代化經營之管理制度，促使全體員工齊心協力，達到人力高度運用的目標，共謀事業發展，特參照相關法令訂定本規則，主要內容如下：

第一章 人事任用

第二章 出勤

第三章 加班及假日值班

第四章 薪資、津貼、獎金

第五章 考績、獎懲、晉升、調動

第六章 辭職、留職停薪、資遣、免職、退休

第七章 勞、健團保

第八章 職工福利委員會

第九章 婚、喪、慶生、急難救助及輔助

第十章 職業災害補償及撫恤

第十一章 勞工安全衛生

第十二章 溝通制度及其他

- 7.廠規獎懲辦法及工廠員工應遵守守則：工廠另制定「同仁工作守則」，係針對廠內之員工行為、操守及倫理規範制定之，確保本公司產品品質及符合作業標準，進出無塵室應遵守規定及為建立良好工作環境、提供工作效能以維護公司形象提升員工素質之一般規定。

- (1)遵守工作規則及一切法令規章、制度。
 - (2)服從各級主管之分配、指導管理及調遣，不得藉故推諉。
 - (3)不私自經營與公司業務有關之事業，對外不擅用本公司名義。
 - (4)不得利用職權或職務上之身份關係或消息，以圖謀私人利益。
 - (5)公司同仁應遵守，不洩漏公司技術、管理及業務機密。
 - (6)未經公司同意，不得私自對傳播界發佈公司任何資訊。
 - (7)不得私自收藏、傳播公司機密資料。
 - (8)不得攜帶違禁品及易燃物品進入公司及生產區。
 - (9)不得私自進入公司有警示標語之禁區，或私自帶親友及已離職之員工進入工作場所。
 - (10)本公司同仁薪資視為極機密，不得任意告訴人或詢問其他同仁之待遇。
 - (11)不在工作場所聚賭、吸毒、抽煙、吃檳榔或作有傷風化之行為。
 - (12)不得於上班時間內飲用含酒精性之飲料。
 - (13)對於公物應加愛惜，不得浪費、毀損、變換或私用。
 - (14)端正儀容，穿著工作服及配掛公司服務證件。
- 為規範工廠全體員工應遵守事項，確保本公司產品品質及符合作業標準，提供工作效能以維護公司形象提升員工素質之一般規定。上述辦法與規定於新進員工報到時給予訓練，亦隨時將最新版本公告於廠內公告欄提供員工查詢。

(四)工作環境與員工人身安全之保護措施：

本公司依勞工安全衛生法成立「勞工安全衛生管理單位」，設置勞工安全衛生業務管理人員，並制定「勞工安全衛生管理準則」，有關廠區工作環境與員工人身安全之防護主要內容概述如下：

1.工作環境規定與措施

- (1)工作人員應隨時注意自我身心健康調適，養成良好衛生習慣。
- (2)工作場所應適時整理整頓，經常保持整齊清潔。
- (3)廠內工作嚴禁抽煙、吃檳榔與飲用酒精性飲料。
- (4)吸煙應在規定之吸煙室內且不得隨意丟棄煙蒂。
- (5)處置危害物時應正確使用相關防護具。
- (6)危害物應確實標示並不得任意毀損。
- (7)工作場所內適當處所應設置符合飲用水標準之飲水設備，定期清洗並進行水質檢測。
- (8)每年進行全廠區之消毒工作。
- (9)廁所應保持良好通風，並清洗消毒。
- (10)全體員工必保持廠區 6S 環境整潔衛生，養成良好習慣。
- (11)不隨地吐痰、便溺、不亂丟煙蒂，不隨地亂丟垃圾。

2.員工人身安全之保護

- (1)從事各項工作均應遵循有關安全標準、作業程序書及工作程序安全檢核表施作及檢核。
- (2)臨時性或非經常性作業無該類安全標準可依循者，不可貿然著手，應活用既有安全作業標準再與工作負責人會商討論後決定應採行之安全步驟及方法。

- (3)從事高度二公尺以上之高架作業或作業中有物體飛落或飛散等及現檢點、督導人員均應確實戴用安全帽並繫妥帽帶。
- (4)在未設平台及護欄且高度離地二公尺以上之管、塔、架上或工作場所邊緣及開口部分作業時，應正確使用安全帶及輔助繩或安全繩索。
- (5)變電設備或廠區實施部分停電作業時，應將該停電作業範圍以鐵網或施工警示帶等予以加圍、隔離，分別懸掛「停電作業」或「有電危險」之標示，以茲警示。作業完成後應先確認從事作業之員工已離開且無感電之虞，始得拆除。
- (6)工作時應依各站規定穿戴個人防護器具，若發現有不安全狀況、設備和作業方式，應立即報告。
- (7)工作中禁止追逐、戲謔或其他不安全行為。
- (8)機具使用不得超過最高使用負荷。

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	97.01.26~116.12.31	面積 13000 平方公尺租金每月繳納 346,710 年度合計 4,160,520 元	限目的事業用途使用
銷售合約	客戶 B B-2	98~109	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-3	98~109	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-4	99~110	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-5	100~111	銷售合約	無
銷售合約	客戶 C C-2	98~110	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-2	95~109	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-3	98~109	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-4	98~109	銷售合約	無
銷售合約	客戶 E E-1	97~109	銷售合約	無
銷售合約	客戶 E E-2	98~108	銷售合約	無
銷售合約	客戶 F F-2	98~110	銷售合約	無
供應商合約	供應商 A A-3	99~108	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 A A-4	102~109	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 C C-1	98~109	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 C C-2	99~109	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 C C-3	102~116	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綜合損益表及會計師查核意見

(一)簡明資產負債表

1.簡明資產負債表－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 108年03月31日 財務資料(註1)
		103年	104年	105年	106年	107年	
流 動 資 產		16,811,804	19,281,427	30,143,619	41,006,059	57,260,849	61,676,370
基 金 及 投 資		4,267,268	4,343,435	3,031,504	3,499,459	3,528,186	3,910,421
不動產、廠房及設備(註2)		15,243,561	18,904,724	41,397,828	37,528,808	37,438,555	36,911,557
無 形 資 產		694,238	701,566	4,436,073	3,939,134	3,649,397	3,563,202
其 他 資 產 (註 2)		3,870,245	2,955,184	4,005,384	3,369,074	2,108,328	3,133,036
資 產 總 額		40,887,116	46,186,336	83,014,408	89,342,533	103,985,315	109,194,586
流動負債	分配前	9,791,759	10,070,111	31,901,665	17,328,624	30,153,693	30,082,110
	分配後	9,791,759	10,529,692	33,300,772	21,237,705	註 3	註 3
非 流 動 負 債		9,512,219	7,546,649	23,885,656	23,885,656	25,917,757	27,374,658
負債總額	分配前	19,303,978	17,616,760	55,787,321	45,565,622	56,071,450	57,456,768
	分配後	19,303,978	18,076,341	57,186,428	45,565,622	註 3	註 3
歸屬於母公司業主之權益		20,898,239	22,986,756	20,898,541	27,140,872	26,881,716	28,851,697
股 本		5,800,312	5,800,312	5,800,312	5,920,587	5,862,877	5,862,877
資 本 公 積		16,995,509	18,614,691	18,821,483	24,205,831	21,757,292	21,759,494
保留盈餘	分配前	772,930	1,292,442	(740,873)	507,252	2,332,634	4,137,387
	分配後	772,930	832,861	(2,139,980)	507,252	註 3	註 3
其 他 權 益		(2,670,512)	(2,550,828)	(2,812,520)	(3,322,937)	(3,071,087)	(2,908,061)
庫 藏 股 票		—	(169,861)	(169,861)	(169,861)	註 3	註 3
非 控 制 權 益		684,899	5,582,820	6,328,546	16,636,039	21,032,149	22,886,121
權益總額	分配前	21,583,138	28,569,576	27,227,087	43,776,911	47,913,865	51,737,818
	分配後	11,142,577	28,109,995	25,827,980	43,776,911	註 3	註 3

註 1：一〇八年第一季財務資料係經會計師核閱。

註 2：本公司未曾辦理資產重估價。

註 3：一〇七年度盈餘分配，尚未經股東常會通過。

2.簡明資產負債表－國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 108年03月31日 財務資料
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
流 動 資 產		5,158,909	6,560,131	6,873,213	5,545,531	3,786,845	—
基 金 及 投 資		17,960,231	16,811,733	14,555,750	22,253,878	26,965,810	—
不動產、廠房及設備(註2)		5,999,176	7,282,061	7,114,781	6,333,415	3,589,549	—
無 形 資 產		17,785	—	—	—	—	—
其 他 資 產 (註 2)		2,033,801	1,615,670	1,063,399	719,375	150,695	—
資 產 總 額		31,169,902	32,269,595	29,607,143	34,852,199	34,492,899	—
流動負債	分配前	3,988,981	4,447,442	4,863,770	4,490,335	3,936,996	—
	分配後	3,988,981	4,907,023	5,725,484	4,490,335	註 3	—
非 流 動 負 債		6,282,682	4,835,397	3,844,832	3,220,992	3,674,187	—
負債總額	分配前	10,271,663	9,282,839	8,708,602	7,711,327	7,611,183	—
	分配後	10,271,663	9,742,420	9,570,316	7,711,327	註 3	—
歸屬於母公司業主之權益		20,898,239	22,986,756	20,898,541	27,140,872	26,881,716	—
股 本		5,800,312	5,800,312	5,800,312	5,920,587	5,862,877	—
資 本 公 積		16,995,509	18,614,691	18,821,483	24,205,831	21,757,292	—
保留盈餘	分配前	772,930	1,292,442	(740,873)	507,252	2,332,634	—
	分配後	772,930	832,861	(1,602,587)	507,252	註 3	—
其 他 權 益		(2,670,512)	(2,550,828)	(2,812,520)	(3,322,937)	(3,071,087)	—
庫 藏 股 票		—	(169,861)	(169,861)	(169,861)	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	20,898,239	22,986,756	20,898,541	27,140,872	26,881,716	—
	分配後	20,898,239	22,527,175	20,036,827	27,140,872	註 3	—

註 1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註 2：本公司未曾辦理資產重估價。

註 3：一〇七年度盈餘分配案尚未經股東常會通過。

(二)簡明損益表及簡明綜合損益表

1.簡明綜合損益表－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣千元；惟每股盈餘為新台幣元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 108 年 03 月 31 日 財務資料 (註2)
	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
營 業 收 入	27,821,456	28,269,357	31,599,040	59,371,198	69,238,945	17,504,776
營 業 毛 利	3,497,876	4,271,231	3,435,013	11,403,236	18,641,853	6,496,525
營 業 損 益	1,446,794	2,236,612	42,060	6,325,002	13,177,505	5,064,227
營業外收入及支出	478,248	(276,431)	(898,438)	(1,199,261)	140,728	202,023
稅 前 淨 利	1,925,042	1,960,181	(856,378)	5,125,741	13,318,233	5,266,250
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	1,299,267	1,056,402	(856,378)	5,125,741	13,318,233	5,266,250
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	1,299,267	1,056,402	(1,289,006)	3,518,628	8,635,480	3,715,928
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	(415,044)	162,940	(328,410)	(64,089)	(53,850)	87,843
本期綜合損益總額	884,223	1,219,342	(1,617,416)	3,454,539	8,581,630	3,803,771
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	1,128,445	534,837	(1,589,225)	1,035,505	1,950,503	1,838,546
淨利歸屬於非控制權益	170,822	521,565	300,219	2,483,123	6,684,977	1,877,382
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	714,269	635,474	(1,832,339)	971,676	1,604,225	1,951,345
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	169,954	583,868	214,923	2,482,863	6,977,405	1,852,426
每 股 盈 餘	2.06	0.93	(2.77)	1.8	3.36	3.15

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：一〇八年第一季財務資料係經會計師核閱。

2.簡明綜合損益表－國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣千元；惟每股盈餘為新台幣元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 108 年 3 月 31 日 財務資料
	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
營 業 收 入	9,175,737	11,915,968	10,390,005	11,282,980	8,430,747	—
營 業 毛 利	(719,371)	(20,794)	(908,211)	(676,632)	(3,787,340)	—
營 業 損 益	(1,063,574)	(429,255)	(1,275,282)	(1,090,541)	(4,270,921)	—
營業外收入及支出	2,201,335	1,098,347	(317,602)	2,115,992	6,296,677	—
稅 前 淨 利	1,137,761	669,092	(1,592,884)	1,025,451	2,025,756	—
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	1,128,445	534,837	(1,589,225)	1,025,451	2,025,756	—
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	1,128,445	534,837	(1,589,225)	1,035,505	1,950,503	—
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(414,176)	100,637	(243,114)	(63,829)	(346,278)	—
本 期 綜 合 損 益 總 額	714,269	635,474	(1,832,339)	971,676	1,604,225	—
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	1,128,445	534,837	(1,589,225)	1,035,505	1,950,503	—
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公 司 業 主	714,269	635,474	(1,832,339)	971,676	1,604,225	—
綜合損益總額歸屬於非控 制 權 益	—	—	—	—	—	—
每 股 盈 餘	2.06	0.93	(2.77)	1.8	3.36	—

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

(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
103 年	曾 黃 漢 泳 鈺 華	修正式無保留意見	註 1
104 年	曾 黃 漢 泳 鈺 華	修正式無保留意見	註 1
105 年	曾 黃 漢 泳 鈺 華	無 保 留 意 見	註 1
106 年	陳 鄭 振 安 乾 志	無 保 留 意 見	註 1
107 年	陳 鄭 振 安 乾 志	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

(一)財務分析－國際財務報導準則(合併)

年 度 分析項目（註 2）		最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 108 年 03 月 31 日 （註 1）
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
財務 結構 %	負債占資產比率	47	38	67	51	54	53
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	204	191	123	162	197	214
償債 能力 %	流動比率	172	191	94	145	190	206
	速動比率	110	123	61	105	161	178
	利息保障倍數	15.33	25.92	(4.25)	11	58	154
經營 能力	應收款項週轉率（次）	6.13	5.05	4.29	6.84	7.40	6.96
	平均收現日數	59.54	72.27	85.08	53.86	49.32	52.44
	存貨週轉率（次）	5.39	4.63	3.64	4.86	5.64	5.64
	應付款項週轉率（次）	8.9	8.5	6.08	8.21	9.56	8.32
	平均銷貨日數	67.71	78.83	100.27	75.1	64.71	64.72
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.83	1.66	1.05	1.5	1.85	1.88
	總資產週轉率（次）	0.68	0.65	0.49	0.69	0.72	0.64
獲利 能力	資產報酬率（%）	3.5	2.57	(1.77)	4.57	9.11	14.07
	權益報酬率（%）	6.16	4.21	(4.62)	9.91	18.84	29.83
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7)	33.19	33.79	(14.76)	86.57	227.15	359.29
	純益率（%）	4.67	3.74	(4.08)	5.93	12.47	21.23
	每股盈餘（元）	2.06	0.93	(2.77)	1.79	3.36	3.15
現金 流量	現金流量比率（%）	30.2	11.52	7.82	54.43	119.68	106.6
	現金流量允當比率（%）	80.77	50.55	52.47	107.54	192.05	281.1
	現金再投資比率（%）	(0.44)	0.15	1.78	13.88	28.29	25.34
槓桿 度	營運槓桿度	2.52	1.98	186.54	3.76	2.33	1.86
	財務槓桿度	1.1	1.04	(0.32)	1.09	1.02	1.01

請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)

- 1、長期資金佔不動產、廠房及設備比率：主係轉投資公司獲利增加及合約負債增加，致相對股東權益及非流動負債增加所致。
- 2、流動比率：主係轉投資公司獲利增加及合約負債增加致現金增加，故流動資產相對增加。
- 3、速動比率：主係轉投資公司獲利增加及合約負債增加致現金增加，故流動資產相對增加。
- 4、利息保障倍數：主係轉投資公司獲利增加致相對稅前淨利增加。
- 5、不動產、廠房及設備週轉率(次)：主係 107 年度銷售淨額增加所致。
- 6、資產報酬率：主係 107 年度稅後損益增加。
- 7、權益報酬率：主係 107 年度稅後損益增加。
- 8、稅前純益佔實收資本額比率(%)：主係 107 年度營業淨利增加。
- 9、純益率：主係 107 年度稅後損益增加。
- 10、每股盈餘：主係 107 年度稅後損益增加。
- 11、現金流量比率：主係轉投資公司收取合約負債致產生營業活動之現金流入增加。
- 12、現金流量允當比率：主係轉投資公司收取合約負債致產生營業活動之現金流入增加。
- 13、現金再投資比率：主係轉投資公司收取合約負債致產生營業活動之現金流入增加。
- 14、營運槓桿度：主係 107 年度銷售淨額大幅增加所致。

註 1：一〇八年第一季財務資料係經會計師核閱。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]／平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。(註 3)

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長

期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註 4)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註 5)。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 6：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(二)財務分析－國際財務報導準則(個體)

年 度		最 近 五 年 度 財 務 分 析 (註 1)					當年度截至 108年03月31 日
分析項目(註2)		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
財務 結構 %	負債占資產比率	32.95	28	29	22	22	—
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	453.08	382.06	347.77	479.39	851.25	—
償債 能力 %	流動比率	129.33	147.50	141.31	123.5	96.19	—
	速動比率	78.82	92.76	90.1	67.73	67.56	—
	利息保障倍數	12.64	11.27	(22.98)	23.25	50.02	—
經營 能力	應收款項週轉率(次)	7.1	6.24	5.83	10.25	9.27	—
	平均收現日數	51.41	58.49	62.61	35.61	39.37	—
	存貨週轉率(次)	8.68	7.06	5.65	5.64	8.65	—
	應付款項週轉率(次)	7.76	9.19	7.72	9.84	16.52	—
	平均銷貨日數	42.1	51.7	64.6	64.7	42.20	—
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.53	1.79	1.44	1.68	1.70	—
	總資產週轉率(次)	0.29	0.38	0.34	0.35	0.24	—
獲利 能力	資產報酬率(%)	3.99	1.86	(4.96)	3.33	5.72	—
	權益報酬率(%)	5.76	2.44	(7.24)	4.31	7.22	—
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7)	19.62	11.54	(27.46)	17.32	(72.85)	—
	純益率(%)	12.3	4.49	(15.3)	9.18	23.14	—
	每股盈餘(元)	2.06	0.93	(2.77)	1.80	3.36	—
現金 流量	現金流量比率(%)	(12.55)	(7.11)	16.26	2.07	0.11	—
	現金流量允當比率(%)	14.83	(6.95)	(5.41)	(6.3)	0.69	—
	現金再投資比率(%)	(2.79)	(3.88)	(0.22)	(2.04)	(4.56)	—
槓桿 度	營運槓桿度	0.51	(1.12)	0.19	0.05	0.56	—
	財務槓桿度	0.92	0.87	0.95	0.96	0.99	—

請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)

- 1、長期資金佔固定資產比率：主係 107 年提列固定資產減損致不動產、廠房及設備金額下降所致。
- 2、流動比率：主係太陽能事業群致力於存貨去化，致流動資產減少。
- 3、利息保障倍數：主係轉投資公司獲利增加致相對稅前淨利增加。
- 4、應收款項週轉率：主係太陽能產品銷貨淨額大幅減少。
- 5、平均收現日數：主係太陽能產品銷貨淨額大幅減少。
- 6、存貨週轉率：主係太陽能事業群致力於存貨去化，故存貨相對減少。
- 7、應付款項週轉率：主係 107 年提列減損，故銷貨成本大幅增加。
- 8、平均收現日數：主係太陽能產品閒置之銷貨成本大幅增加。
- 9、總資產報酬率：主係太陽能產品銷貨淨額大幅減少
- 10、資產報酬率：主係 107 年度稅後損益增加。
- 11、權益報酬率：主係 107 年度稅後損益增加。
- 12、稅前純益占實收資本額比率：主係 107 年度營業淨利增加。
- 13、純益率：主係 107 年度稅後損益增加。
- 14、每股盈餘：主係 107 年度稅後損益增加。
- 15、現金流量比率：主係太陽能產業虧損鉅增，致相對之營業活動現金流入減少。
- 16、現金流量允當比率：主係營業活動現金流失減少，致現金流量允當比率上升。
- 17、現金再投資比率：主係現金股利支付數增加，致現金再投資比率下降。
- 18、營運槓桿度：主係太陽能產品銷貨淨額大幅減少所致。

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註 3）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註 4)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註 5)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 6：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇七年度營業報告書、合併財務報表、個體財務報表及盈餘分配議案等，其中合併財務報表及個體財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所陳振乾會計師及鄭安志會計師查核簽證完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、合併財務報表、個體財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會查核完竣，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

謹 致

一〇八年股東常會

中美矽晶製品股份有限公司

審計委員會召集人：



陳定國

中 華 民 國 一〇八 年 三 月 二十 一 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告：請參閱本年報附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：請參閱本年報附件二。

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	107 年度	106 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		57,260,849	41,006,059	16,254,790	39.64
備供出售金融資產		—	685,194	(685,194)	(100.00)
持有至到期日金融資產		—	281,366	(281,366)	(100.00)
以成本衡量之金融資產		—	838,181	(838,181)	(100.00)
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產		1,204,924	—	1,204,924	100
按攤銷後成本衡量之金融資產		281,366	—	281,366	100
採用權益法之投資		2,041,896	1,694,717	347,179	20.49
不動產、廠房及設備		37,438,555	37,528,808	(90,253)	(0.24)
無形資產		3,649,397	3,939,134	(289,737)	(7.36)
其他資產		2,108,328	3,369,074	(1,260,746)	(37.42)
資產總額		103,985,315	89,342,533	14,642,782	16.39
流動負債		30,153,693	28,236,998	1,916,695	6.79
非流動負債		25,917,757	17,328,624	8,589,133	49.57
負債總額		56,071,450	45,565,622	10,505,828	23.06
股本(含待註銷股本)		5,862,877	5,920,587	(57,710)	(0.97)
資本公積		21,757,292	24,205,831	(2,448,539)	(10.12)
保留盈餘		2,332,634	507,252	1,825,382	359.86
其他權益		(3,071,087)	(3,322,937)	251,850	7.58
庫藏股票		—	(169,861)	(169,861)	(100.00)
非控制權益		21,032,149	16,636,039	4,396,110	26.43
股東權益總額		47,913,865	43,776,911	4,136,954	9.45
流動資產		57,260,849	41,006,059	16,254,790	39.64

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：

- (1) 流動資產：主係轉投資公司獲利及合約負債增加，致現金及約當現金增加。
- (2) 備供出售金融資產：主係配合國際會計準則公報重分類至透過其他綜合損益按公允價值之金融資產。
- (3) 持有至到期日金融資產：主係配合國際會計準則公報重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產。
- (4) 以成本衡量之金融資產：主係配合國際會計準則公報重分類致透過其他綜合損益按公允價值之金融資產。
- (5) 透過其他綜合損益按公允價值之金融資產：主係配合國際會計準則公報重分類將備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產予以重分類。
- (6) 按攤銷後成本衡量之金融資產：主係配合國際會計準則公報重分類將持有至衡量之

金融資產予以重分類。

(7) 採用權益法之投資：主係新增台灣特品化學之長期投資

(8) 其他資產：主係遞延所得稅資產及淨確定福利資產減少所致。

(9) 非流動負債：主係收取合約負債之金額增加。

(10) 負債總額：主係收取合約負債之金額增加。

(11) 保留盈餘：主係轉投資公司獲利增加挹注。

(12) 庫藏股票：主係 107 年庫藏股註銷。

(13) 非控制權益：主係轉投資公司獲利增加致相對非控制權益金額增加。

說明 2：其影響及未來因應計畫：

上述變動對本公司並無重大不利影響，且合併公司整體表現尚無重大異常，應無需擬定因應計畫。

二、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	107 年度	106 年度	變動比例	
			增減金額	(%)
營業收入	69,238,945	59,371,198	9,867,747	16.62
營業成本	50,597,092	47,967,962	2,629,130	5.48
營業毛利	18,641,853	11,403,236	7,238,617	63.48
營業費用	5,464,348	5,078,234	386,114	7.60
營業淨(損)利	13,177,505	6,325,002	6,852,503	108.34
營業外收入及支出	140,728	(1,199,261)	1,339,989	111.73
稅前淨(損)利	13,318,233	5,125,741	8,192,492	159.83
所得稅利益(費用)	4,682,753	1,607,113	3,075,640	191.38
本期淨(損)利	8,635,480	3,518,628	5,116,852	145.42
本期綜合損益總額	8,581,630	3,454,539	5,127,091	148.42

增減比例變動分析說明：

- 1、營業毛利：主係轉投資公司營運成長，相對合併毛利增加。
- 2、營業淨(損)利：主係轉投資公司營運成長，相對合併所得稅費用增加。
- 3、營業外收入及支出：主係美元對台幣升值，相對之匯兌利益增加。
- 4、稅前淨(損)利：主係轉投資公司營運成長，相對合併稅前淨利增加。
- 5、所得稅利益(費用)：主係轉投資公司營運成長，相對合併所得稅費用增加。
- 6、本期淨(損)利：主係轉投資公司營運成長，相對合併稅後淨利增加。
- 7、本期綜合損益總額：主係轉投資公司營運成長，相對合併稅後淨利增加。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

年 度 項 目	107年度	106年度	增(減)比例%
現金流量比率	119.68%	54.43%	65.25%
現金流量允當比率	192.05%	107.54%	84.51%
現金再投資比率	28.29%	13.88%	14.41%

增減比例變動分析說明：

- 1.本期現金流量比率皆較上期減少，主係太陽能產業虧損鉅增，致相對之營業活動現金流入減少。
- 2.本期現金流量允當比率較上期減少，主係營業活動現金流失減少，致現金流量允當比率上升。
- 3.本期現金再投資比率較上期減少，主係現金股利支付數增加，致現金再投資比率下降。

(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
36,829,131	22,183,380	(23,617,039)	35,387,472	—	銀行融資

1.民國一〇八年度現金流量情形分析：

- A.營業活動：雖然太陽能產業景氣趨緩，但半導體事業營運平穩，預計全年來自營業活動之淨現金流量將為淨現金流入。
- B.投資活動：本公司預計可收到投資公司之現金股利並以其支付國內投資、資本支出及配發股利。
- C.理財活動：主要係償還(借入)借款。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

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：無。

(二)重大資本支出預計可能產生效益：無。

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

1.轉投資政策

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，現階段以太陽能產業供應鏈附加價值較高之各經營環節之策略聯盟或轉投資持股以提供經營綜效。

2.轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣千元

轉投資公司	107 年度 認列(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一 年投資 計畫
Sino Silicon Technology Inc.	33,705	主要係銀行定存及兌換所產生利益。	無	無
環球晶圓股份有限公司	6,932,303	主要係因半導體市場熱絡故產生獲利所致。	無	無
兆遠科技股份有限公司	(183,103)	主係 LED/LT/LN 市場需求下滑	加速開發新產品，以提升附加價值。	私募公司債
真美晶能源股份有限公司	(7,528)	主係電廠標案量小	加速電廠標案	無
Aleo Solar GmbH	(113,212)	主要係因全球太陽能市場量能萎縮，價格下跌而產生損失。	加速開發高效率之利基產品，以提升附加價值。	無
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	(5,207)	主要係因全球太陽能市場量能萎縮，價格下跌而產生損失。	開發新客戶，加速耕耘印度、東南亞等新興地區。	無
Aleo Sunrise GmbH	147,324	主要係因全球太陽能市場量能萎縮，價格下跌而產生損失。	加速開發高效率之利基產品，以提升附加價值。	無
中美材料股份有限公司	(435)	為太陽能模組主要材料之供應商，因太陽能市場量能萎縮而產生損失。	無	無
SAS Sunrise Inc.	(118,642)	海外電廠之開曼控股公司	無	無
SAS Sunrise Pte.Ltd.	(104,384)	海外電廠之新加坡控股公司	無	無
Sulu Electric Power and Light Inc.	(93,219)	海外電廠電費費率尚未確認所致。	積極尋找策略投資伙伴，結合當地能源公司，並盡早確認電費費率。	無
旭鑫能源股份有限公司	(52,097)	主係電廠開案之工程款瑕疵	建立電廠開案之徵信流程	無
泰旭能源股份有限公司	11,616	主要為國內合資之電廠；因裝置量增加，故獲利增加。	無	無
台灣特品化學股份有限公司	(71,833)	主係產品尚未量產，未有營業額	積極開發客戶，創造營業額	無

單位：新台幣千元

轉投資事業名稱	107 年度認列 之投資(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一 年投資 計畫
GlobalWafers Inc.	1,903,803	營業狀況正常	無	無
GlobalSemiconductor Inc.	341,260	營業狀況正常	無	無
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	2,098,458	營業及獲利狀況穩定	無	無
GWafers Singapore Pte. Ltd.	5,914,715	營業狀況正常	無	無
Topsil GlobalWafers A/S	(50,650)	營業狀況正常	無	無
弘望投資股份有限公司	14,439	營業狀況正常	無	無
Taisil Electronic Materials Corp.	1,902,311	營業及獲利狀況穩定	無	無
昆山中辰矽晶有限公司	321,712	營業狀況正常	無	無
上海葛羅禾半導體科技有 限公司	4,168	營業狀況正常	無	無
MEMC Japan Ltd.	157,805	營業及獲利狀況穩定	無	無
Topsil Semiconductor sp z o.o.	(70,472)	營業狀況正常	無	無
GlobalWafers Singapore Pte. Ltd.	7,362,796	營業及獲利狀況穩定	無	無
GlobalWafers B.V.	3,589,426	營業狀況正常	無	無
MEMC Electronic Materials, SpA	1,680,298	營業及獲利狀況穩定	無	無
MEMC Electronic Materials France SarL	689	營業狀況正常	無	無
MEMC Electronic Materials GmbH	556	營業狀況正常	無	無
MEMC Holding B.V.	691,209	營業狀況正常	無	無
MEMC Korea Company	1,726,189	營業及獲利狀況穩定	無	無
GlobiTech Incorporated	803,066	營業及獲利狀況穩定	無	無
MEMC LLC	193,960	營業狀況正常	無	無
MEMC Electronic Materials SDN BHD	99,469	營業狀況正常	無	無
MEMC Ipoh Sdn Bhd	143,384	營業狀況正常	無	無
SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd	706	營業狀況正常	無	無

六、風險管理及評估

(一)本公司各項風險管理之組織架構，其執行與負責單位如下：

- 1.董事會：隨時注意政府相關法令，審議公司相關管理辦法，並確保公司經營權及營運風險管理之有效性。
- 2.總經理室：主要為經營決策風險、公司法律風險、公司及員工危機風險管理之評估及執行因應策略負責單位。
- 3.資訊室：網路資訊安全及營運風險之評估及執行因應策略負責單位。
- 4.稽核室：主要針對公司目標、風險承受度及策略加以連結，並積極協助公司管理者處理整個企業所有相互關聯之風險。
- 5.行政處：人力資源配置及應變等評估及控管，法務相關業務及法規遵循之評估及執行因應策略負責單位。
- 6.財會處：主要針對利率、匯率及財務風險、流動性風險、信用風險等評估及控管，為本公司相關財務風險管理之評估及執行因應策略負責單位。
- 7.採購處：避免採購廠商因獨佔而哄抬價格之風險，另避免進貨廠商集中之風險等之執行單位。
- 8.行銷處：主要針對市場風險之評估及執行因應策略負責單位，並負責客戶應收帳款管理，以降低公司接單流程之風險。
- 9.製造處：主要負責產品生產、良率及異常管理、原物料使用及報廢，產能擴充規劃與執行。
- 10.研發處：主要負責針對產品設計及產品製程所產生之風險及產品生命週期風險之評估及執行因應策略負責單位。
- 11.本公司針對生產之產品及製程，有系統控管其風險管理：

執行與負責單位：以研發單位主導新產品開發、衍生性產品之風險鑑別評估、控制等活動，業務單位負責產品上市後監督資訊、蒐集及客戶回饋，品保、製造、法務及智財單位負責協助該程序之相關流程進行。

因應措施：研發單位於新產品開發初期依據 TIPS 及 APQP 作業系統，開始針對國際競爭者專利佈局進行分析，擬定研發策略避免專利侵權，確保公司及客戶的權益，並於產品開發過程及生產過程持續掌握全世界的技術趨勢，以提前因應產品生命週期的變化。製程單位根據產品之功能、客訴案件定期檢討是否導入新的製程或改良現有製程之缺失，以防止產品風險產生。

(二) 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：

項 目	107 年度(新台幣仟元;%)
利息收支淨額	270,899
兌換損益淨額	(39,184)
利息收支淨額占營收淨額比率	0.39%
利息收支淨額占稅前淨利比率	2.03%
兌換損益淨額占營收淨額比率	(0.06)%
兌換損益淨額占稅前淨利比率	(0.29)%

(1) 利率變動

107 年度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(減)1 碼，將使每年現金流出(入)增加 9,312 千元，本公司將視利率波動，適時調整籌資工具降低利率變動風險。

(2) 匯率變動

本公司銷售及進口原物料均以外幣為主，107 年由於產業狀況變化，進銷貨交易外幣部位差額幾近全數自然避險，另就公司隨時針對短期外匯收支差額部位進行現匯部位之操作管理，匯率變化不致對營運產生明顯風險。

(3) 通貨膨脹

最近年度通貨膨脹對本公司採購成本未有重大的變化，因此 107 年度就成本面而言，通貨膨脹並未產生明顯影響。本公司將持續注意通貨膨脹情形，必要時採取對應措施及調整。

(三)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之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1)依政策考量，本公司無從事高風險、高槓桿投資之情事。

(2)本公司及子公司從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易，係依本公司及子公司之資金貸與他人作業程序、背書保證辦法、從事衍生性商品交易處理程序及主管機關相關規定辦理，並依規定期稽核及公告，執行單位亦會依循相關管理辦法進行內部審核及監控，不致對營運造成風險。

(四)未來研發計畫及預計投入之研發費用

最近年度計畫	目前進度	需再投入之研發費用	完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
超高效率 P 型單晶矽太陽能電池	P-Type Mono Celco Efficiency ~ 22.20%	NTD 0.5 億元	108 年 12 月	先進製程技術及材料導入
極高效率雙面單晶矽太陽能電池	P-type Mono Bifacial Celco Efficiency =	NTD 0.2 億元	108 年 12 月	先進製程技術及材料導入

	22.00%(Front) / 15.50%(Rear)			
超高效率 N 型 單晶矽太陽能 電池技術開發	研發中	NTD 3.2 億元	108 年 12 月	新製程技術的開 發及導入

(五)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：

本公司除日常營運均依循國內外相關法令規範辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，以充份掌握市場環境變化，並適時主動提出因應措施，截至公開說明書刊印日止，本集團並未受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之重大情事。

(六)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：

展望今年，大廠持續擴充單晶 PERC，太陽能重單晶、輕多晶，多晶供過於求而價格難以拉升，供應鏈價格持續下探，使太陽能逐步朝擺脫補貼、平價上網的方向邁進；而無補貼系統的普及程度及其實際的均化度電成本（LCOE）將成為未來供應鏈的價格指標。目前市場觀望氣氛濃厚，本公司將持續觀察市況並採取以下應變對策

- (1) 保持太陽能電池技術領先優勢，將簡化產品種類與開發低成本高效率之電池，以垂直整合的方式為客戶服務，進而提高客戶轉換使用的意願。
- (2) 快速提升新技術及新產品之開發能量，持續投入高效率多晶矽晶體成長及客製化矽晶棒精密加工技術之開發，以塑造核心競爭優勢。
- (3) 積極拓展在太陽能發電系統之佈局，響應政府大力推動再生能源政策，投入台灣大量安裝潮後的新商機，藉由集團在台灣太陽能電廠的投資，累積電廠售後維運的整合能力。

(七)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：

本公司自成立以來，秉持「誠信、專業、團隊、創新」的經營理念，強調公司以誠信為原則，以親切、專注、積極及專業的精神，激發個人的創造力；透過團隊的默契、技術及管理的不斷創新，展現公司特有的文化。本公司於 108 年 4 月再度榮獲第五屆(107 年度)公司治理評鑑排名「上櫃公司排名前百分之五」佳績，見證本公司對公司經營力求透明誠信和永續經營的決心。同時，本公司仍將秉持誠信原則繼續展現公司治理藍圖，強化公司體質以提升經營績效並力行企業社會責任。

(八)最近年度進行併購之預期效益及可能風險：

本公司截至年報刊印日止，並無任何併購計劃。

(九)最近年度擴充廠房之預期效益及可能風險：

近期無擴充廠房計劃，面對競爭激烈的太陽能市場，將持續推出轉換效率高且穩定性佳的創新產品，透過技術精進、產品差異化之產銷政策，以塑

造公司核心競爭優勢，精準掌握客戶需求，提供客戶全方位的產品與服務，爭取更多的商機。

(十)最近年度進貨或銷貨集中所面臨之風險：無。

(十一)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：無此情形。

(十二)最近年度經營權之改變對公司之影響及風險：無。

(十三)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：

民國一〇四年三月，Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.向美國紐約州法院對本公司提出訴訟，主張本公司違反部分矽原料供應合約內容而要求賠償。本案雙方已於民國一〇五年五月、一〇七年三月及一〇八年二月達成協議，約定由本公司向 Hemlock Semiconductor Pte. Ltd.及其關係企業購買一定量矽原料下，雙方停止訴訟程序至民國一〇八年四月三十日。

(十四)其他重要風險：

關鍵績效指標(Key performance Indicator, KPI)

由於本公司係屬製造業，因此下列關鍵性指標為影響本公司重要標竿：

1.財務結構方面：

107 年度本公司應收帳款週轉率為 7.4 次，應收帳款天數為 49.32 天，存貨週轉率為 5.64 次，不動產、廠房及設備週轉率為 1.85 次，總資產週轉率為 0.72 次，其中「應收帳款週轉率」和「應收帳款天數」係影響本公司資金運用之重要指標。

2.顧客結構方面：

顧客滿意度、客訴抱怨申請及售後服務能力等方向，作為本公司考量之指標，本公司 107 年度行銷客戶滿意度平均分數為 91。

3.內部流程結構面指標：

107 年度本公司存貨週轉率為 5.64 次，有關進貨不良率皆有相關內部程序控管之，另對於客戶所指定之交貨期及交貨地點皆能如期達成。

4.學習與成長結構面指標：

員工教育訓練內、外訓總人次為 18,040 人，員工之資訊系統能力皆由公司定期舉辦內部教育訓練宣導之，107 年度截至年報刊印日止，取得國內外專利權件數為 267 件。

七、其他重要事項：

資訊安全風險評估及因應措施：

本公司資訊系統每年由稽核單位主導進行資訊系統暨資訊安全檢視，並定期向董事會報告資安治理狀況。

資安策略主軸以資安治理(依循資安政策管理辦法執行，適時引進新科技改善資安治理能力)、法令遵循(定期檢視法令新規定，引進新科技產品增強資安管理)、科技應用(與知名專業資安廠商合作，改善資安治理能力)三方面進行，並緊密結合相互支持，透過不斷的改善優化來提升整體資安防禦能力。有鑑於目前資安新興趨勢，如 DDoS 攻擊、勒索軟體、社交工程軟體、網站側錄與漏洞問題等等；本公司已加入科學園區資安資訊分享與分析中心(SP-ISAC)會員，透過專案合作方式，並每年與知名資安廠商交流，關注資安議題並規劃因應計畫，針對不同資安情境進行 DDoS、APT 攻防演練，強化處理人員的應變能力。以期能在第一時間即時偵測並阻擋。

本公司於 2019 上半年委託 KPMG 進行資安攻防演練，演練結果將提報董事會，並落實資安防禦。

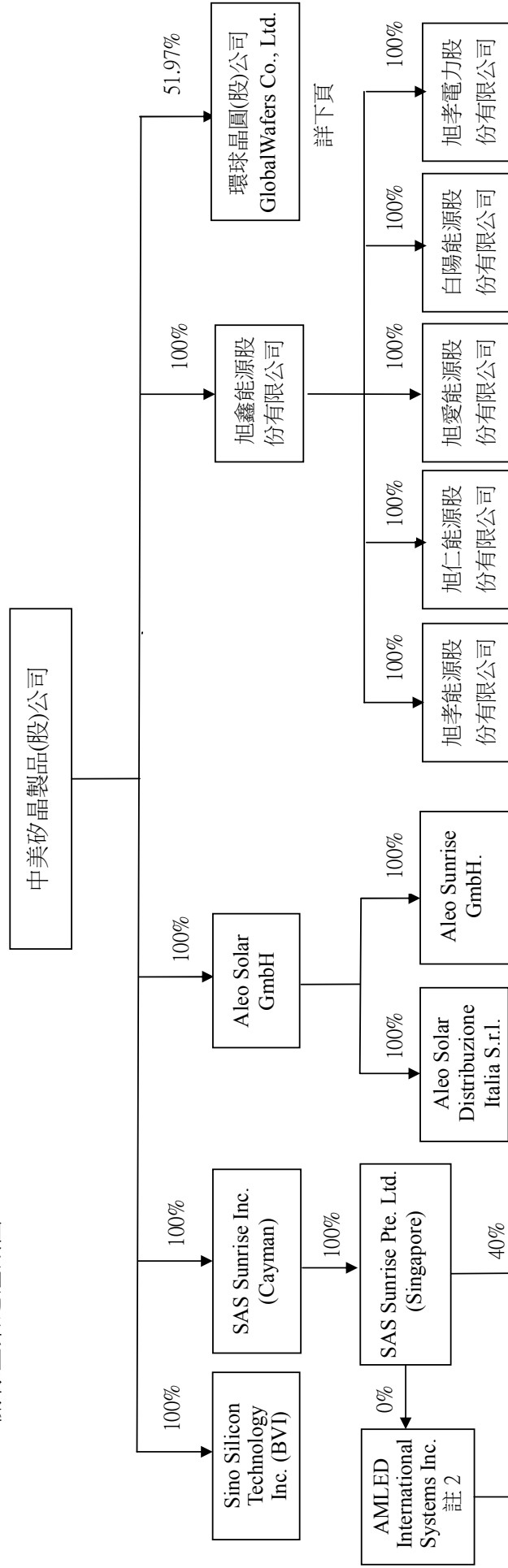
考量資安險仍是新興險種，涉及資安等級檢測機構、理賠鑑識及不理賠條件等相關配套，因此需待評估後再決定是否購買資安險。後續目標將以優先完備資安相關規範、定期資安檢視、持續強化資安防護與建置聯防機制，尤其在資安人才培訓上將更加積極，逐年提升資安相關課程訓練時數，以增強資安控管能力。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

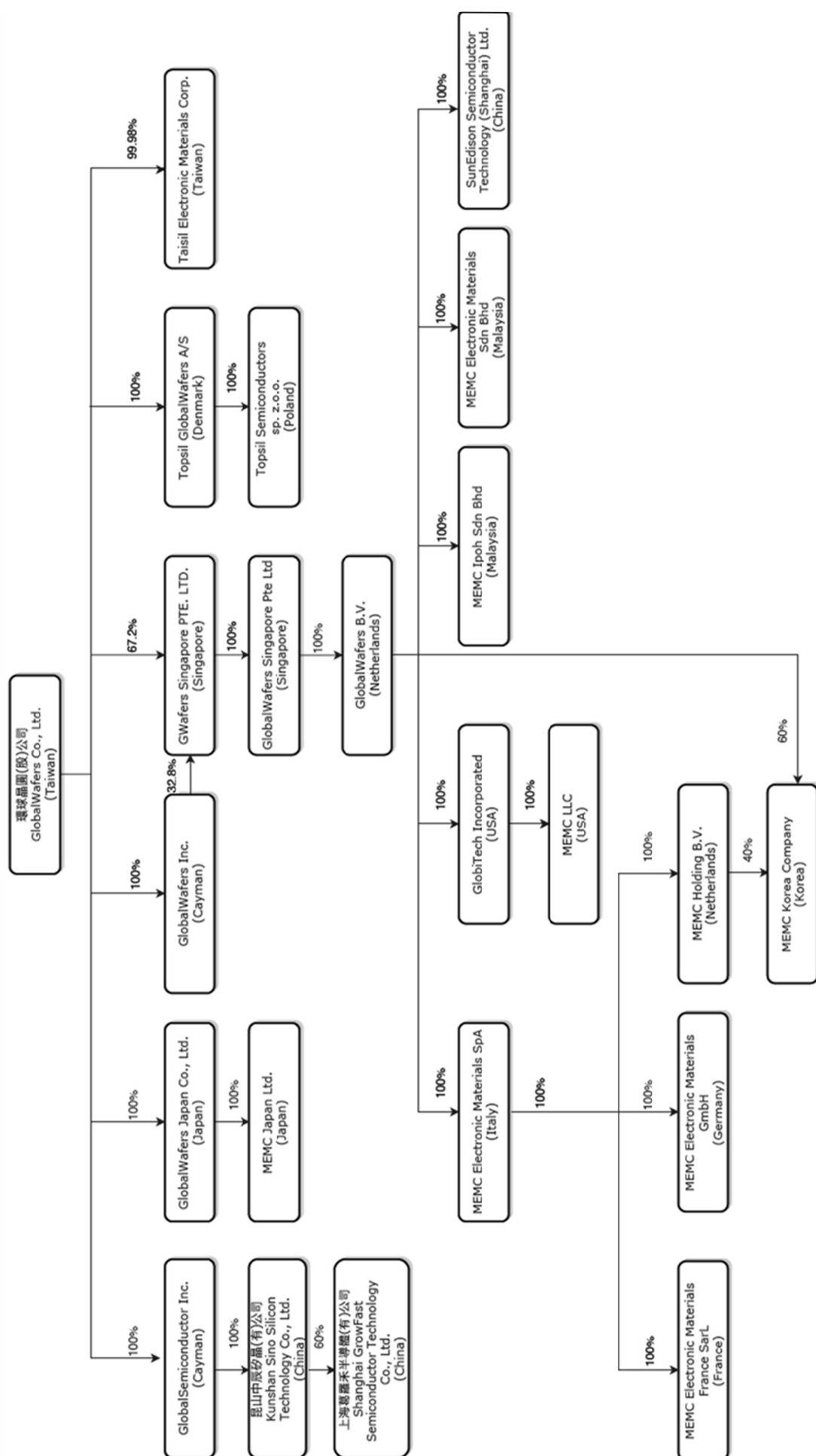
1.關係企業之組織圖



詳下頁

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

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



2.各關係企業基本資料

107 年 12 月 31 日 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.	1999/08/05	3rd Floor, Omar Hodge building, Wickhams Cay 1, P.O. Box 362, Road Town, Tortola British Virgin Islands	USD 48,526	投資控股及國際貿易業務
環球晶圓(股)股公司	2011/10/0	新竹市科學工業園區工業東二路 8 號	NTD 4,372,500	半導體矽晶材料及元件之製造及銷售
Aleo Solar GmbH	2014/01/23	Marius-Eriksen-Str.1,17291 Prenzlau, Germany	EUR 13,500	太陽能模組之製造與銷售
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	2014/05/16	Viale Trento e Trieste 12/A 31100 Treviso, Italy	EUR 100	太陽能模組銷售
Aleo Sunrise GmbH	2015/08/24	Marius-Eriksen-Str.1,17291 Prenzlau, Germany	EUR 2,500	太陽能電池之製造與銷售
SAS Sunrise Inc.	2015/06/04	Floor 4, Willow House, Cricket Square, P O Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Island	USD 24,500	投資各項事業
SAS Sunrise Pte. Ltd.	2015/12/01	8 Wilkie Road #03-01 Wilkie edge Sinagpore	USD 22,000	投資各項事業
Sulu Electric Power and Lights Inc.	2014/01/17	Eastwood, New National Highway, Barangay Salvacion, Municipality of Palo, Leyte, Philippines	PHP 1,050,000	發電業務
AMLED International Systems Inc.	2015/01/09	3B Bakawan Bldg., Westmont Village, 8227 Dr. Santos Ave., Paranaque city, Philippines	PHP 3,000	投資各項事業
旭鑫能源(股)公司	2015/12/09	宜蘭縣五結鄉成興村利工一路二段 1 號 2 樓	NTD 300,000	發電業務
旭孝能源(股)公司	2017/04/14	宜蘭縣五結鄉成興村利工一路二段 1 號 2 樓	NTD 15,000	發電業務
旭仁能源(股)公司	2017/04/14	宜蘭縣五結鄉成興村利工一路二段 1 號 2 樓	NTD 15,000	發電業務
旭愛能源(股)公司	2017/04/14	宜蘭縣五結鄉成興村利工一路二段 1 號 2 樓	NTD 100,000	發電業務
白陽能源(股)公司	2015/09/16	宜蘭縣五結鄉成興村利工一路二段 1 號 2 樓	NTD 65,000	發電業務
旭孝電力(股)公司	2017/12/13	中部科學工業園區 臺中市大雅區科雅西路 29 號 1 樓 106 室	NTD 42,000	發電業務

107 年 12 月 31 日 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
GlobalWafers Inc.	2011/05/03	2nd Floor, The Grand Pavilion Commercial Centre, 802 West Bay Road, P.O. Box 10338, Grand Cayman KY1-1003, Cayman Islands	USD 0.001	投資各項事業及與大陸子公司之三角貿易中心
GlobalSemiconductor Inc.	2011/05/03	2nd Floor, The Grand Pavilion Commercial Centre, 802 West Bay Road, P.O. Box 10338, Grand Cayman KY1-1003, Cayman Islands	USD 26,555	投資各項事業
GlobalWafers Japan Co.,Ltd.	1991/06/18	6-861-5 Seiro-machi Higashiko, Kitakanbara-gun, Niigata 957-0197 Japan	JPY 6,967,000	半導體矽晶圓製造及貿易
GWafers Singapore Pte. Ltd.	2016/02/02	9 Battery Road, 15-01 MYP Centre, Singapore, 049910	USD 541,674	投資各項事業
Topsil GlobalWafers A/S	2016/07/01	Siliciumvej 1, 3600 Frederikssund, Copenhagen, Denmark	DKK 1,000	半導體矽晶圓製造及貿易
Taisil Electronic Materials Corp.	1994/09/26	No. 2, Creation Road 1, HsinChu Science Park, Hsin chu, Taiwan	NTD 100,000	半導體矽晶圓製造及銷售
昆山中辰矽晶有限公司	1999/08/17	中國江蘇省昆山市城北高科技工業園區漢浦路 303 號	USD 26,555	矽晶棒矽晶圓等加工貿易
上海葛羅禾半導體科技有限公司	2016/05/20	中國（上海）自由貿易試驗區富特西一路 155 號 C 棟 2013 乙室	RMB 5,000	銷售及行銷業務
MEMC Japan Ltd.	1979/12/11	11-2 Kiyohara Industrial Park, Utsunomiya City, Tochigi 3213296 Japan	JPY 100,000	半導體矽晶圓製造及銷售
Topsil Semiconductor sp z o.o.	2008/10/01	133 Wolczynska St., 01-919 Warsaw, Poland	PL 5	半導體矽晶圓製造及貿易
GlobalWafers Singapore Pte. Ltd.	2013/12/20	9 Battery Road, 15-01 MYP Centre, Singapore, 049910	SGD 1 USD 544,875	投資、行銷及貿易業務
GlobalWafers B.V.	2013/11/26	A tower, 7 floor, Laan van Langerhuize 1, 1186 DS Amstelveen, The Netherlands	USD 0.1	投資各項事業
MEMC Electronic Materials, SpA	1960/01/29	Viale Gherzi, 31 28100 Novara, Italy	EUR 31,200	半導體矽晶圓製造及銷售
MEMC Electronic Materials France SarL	1998/07/27	5-7 BLD EDGAR QUINET 92700 COLOMBES, France	EUR 16	貿易業務
MEMC Electronic Materials GmbH	1998/02/10	c/o Rene Schaeffler-Steinsdorfstr, 13, D-80538 Muenchen, Germany	EUR 0.2	貿易業務
MEMC Holding B.V.	2000/04/20	A tower, 7 floor, Laan van Langerhuize 1, 1186 DS Amstelveen, The Netherlands	EUR 20	投資各項事業
MEMC Korea Company	1990/12/18	854, Manghyang-ro, Sunggeo-eup, Cheonan-si, Chungchongnam-do, Korea	KRW 86,000	半導體矽晶圓製造及銷售
GlobiTech Incorporated	1998/12/15	200 FM 1417 West/Sherman, TX 75092, U S A	USD 0.001	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
MEMC LLC	2013/08/28	501 Pearl Drive St. Peters, MO 63376, USA	USD 0.01	半導體矽晶圓研發、製造及銷售
MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd	1972/06/15	Sungai Way Free Industrial Zone, 47300 Petaling Jaya, Selangor Darul Ehsan, Malaysia	MYR 1,036	半導體矽晶圓研發、製造及銷售
MEMC Ipoh Sdn. Bhd.	2007/10/10	Unit 30-01, Level 30, Tower A, Vertical Business Suite, Avenue 3, Bangsar South, No 8, Jalan Kerinchi, Kuala Lumpur	MYR 619,374	半導體矽晶圓研發、製造及銷售
SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd	2015/04/25	Room 03B, Floor 16, Jiaqi Building, 666 Gubei Road, Changning District, Shanghai, China	RMB 1,500	貿易業務

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業所所涵蓋之行業

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：

- A.研究、設計、製造及銷售以下產品：
 - (A)半導體矽晶圓材料及其元件
 - (B)變阻器
 - (C)光電及通訊晶圓材料
 - (D)光電晶圓及圖案化基板
- B.前各項產品之技術、管理諮詢顧問業務。
- C.光電發電系統整合及安裝技術服務。
- D.兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務。

5.各關係企業董事、監察人及經理人資料

107 年 12 月 31 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	比例
Sino Silicon Technology Inc.	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光	48,526	100%
環球晶圓(股)公司	董事長兼執行長	徐秀蘭	222,727	51.17%
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宕梁		
	董事	陳國洲		
	獨立董事	鄭繼雄		
	獨立董事	鄭正元		
Aleo Solar GmbH	無董事會		—	100%
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	無董事會		—	100%
Aleo Sunrise GmbH	無董事會		—	100%
SAS Sunrise Inc.	董事兼總經理	中美矽晶製品(股)公司 代表人：黃正泓	24,500	100%
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：徐秀蘭		
SAS Sunrise Pte. Ltd.	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光	30,934	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		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：黃正泓		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：Woo Heng Thong		
Sulu Electric Power and Lights Inc.	董事長	中美矽晶製品(股)公司 代表人：黃正泓	892,500	85%
	董事兼總經理	Ben-Hur F. Castillo		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：Mike Da Silva		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：Gilbert S. Castro		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：Dr. Arcelie T. Castillo		
AMLED international System	董事兼總經理	Mike Da Silva	—	0%
	董事	Gilberto S. Castro		
	董事	Magdalena Dela Cruz		
	董事	Alfonso De la Cruz		
	董事	Thess Quicho		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	比例
旭鑫能源(股)公司	董事長	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光	30,000	100%
	董事兼總經理	中美矽晶製品(股)公司 代表人：黃正泓		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：徐秀蘭		
	監察人	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宕梁		
旭孝能源(股)公司	董事長	旭鑫能源(股)公司代表人：黃正泓	1,500	100%
	董事	旭鑫能源(股)公司代表人：徐秀蘭		
	董事	旭鑫能源(股)公司代表人：姚宕梁		
	監察人	旭鑫能源(股)公司代表人：簡明輝		
旭仁能源(股)公司	董事長	旭鑫能源(股)公司代表人：黃正泓	1,500	100%
	董事	旭鑫能源(股)公司代表人：徐秀蘭		
	董事	旭鑫能源(股)公司代表人：姚宕梁		
	監察人	旭鑫能源(股)公司代表人：簡明輝		
旭愛能源(股)公司	董事長	旭鑫能源(股)公司代表人：黃正泓	10,000	100%
	董事	旭鑫能源(股)公司代表人：徐秀蘭		
	董事	旭鑫能源(股)公司代表人：姚宕梁		
	監察人	旭鑫能源(股)公司代表人：簡明輝		
白陽能源(股)公司	董事長	旭鑫能源(股)公司代表人：姚宕梁	6,500	100%
	董事	旭鑫能源(股)公司代表人：徐秀蘭		
	董事	旭鑫能源(股)公司代表人：黃正泓		
	監察人	旭鑫能源(股)公司代表人：林育澤		
旭孝電力(股)公司	董事長	旭鑫能源(股)公司代表人：黃正泓	4,200	100%
	董事	旭鑫能源(股)公司代表人：徐秀蘭		
	董事	旭鑫能源(股)公司代表人：姚宕梁		
	監察人	旭鑫能源(股)公司代表人：李崇偉		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	比例
GlobalWafers Inc.	董事	徐秀蘭	90,000	100%
GlobalSemiconductor Inc.	董事	徐秀蘭	25,000	100%
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	董事長	徐秀蘭	128	100%
	董 事	盧明光		
	董 事	姚宕梁		
	董事兼社長	荒木隆		
	董 事	政岡徹		
	監察人	李崇偉		
GWafers Singapore Pte. Ltd.	董事長	徐秀蘭	541,674	100%
	董 事	姚宕梁		
	董 事	盧明光		
	董 事	Chen Ye Huang		
Topsil GlobalWafers A/S	董 事	徐秀蘭	1,000	100%
	董 事	陳偉文		
	董 事	Hans Peder Mikkelsen		
Taisil Electronic Materials Corp.	董事長	徐秀蘭	9,999	99.99%
	董事	薛銀陞		
	董事	Mark England		
	監察人	簡明輝		
昆山中辰矽晶有限公司	董事長	姚宕梁	—	100%
	副董事長	徐秀蘭		
	董事兼總經理	金敬長		
	董 事	洪聖雄		
	董 事	簡明輝		
	監 事	陳偉文		
上海葛羅禾半導體科技有限公司	董事長	金敬長	—	60%
	董 事	徐秀蘭		
	董 事	贺贤汉		
	總經理	洪聖雄		
	監 事	陳偉文		
	監 事	Takanori Suzuki		
MEMC Japan Ltd.	董事兼會長	徐秀蘭	750	100%
	董事兼社長	荒木隆		
	董事	李崇偉		
	董事	小林亨		
	董事	神足勝昭		
	監察人	菅原昌		
Topsil Semiconductor sp z o.o.	董事	Hans Peder Mikkelsen	0.1	100%
GlobalWafers Singapore Pte. Ltd.	董事	徐秀蘭	299,445	100%
	董事	Mark Lynn England		
	董事	Chen Ye Huang		
GlobalWafers B.V.	董事	徐秀蘭	0.1	100%
	董事	Liang Shi		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	比例
MEMC Electronic Materials, SpA	董事長	Mauro Pedrotti	65,000	100%
	董事	簡明輝		
	董事	盧致行		
	董事	Prof. Gianluigi Tosato		
	監察人	Richard Murphy		
	監察人	PierMario Barzaghi		
	監察人	Eleonora Guerriero		
MEMC Electronic Materials France SarL	董事	Marco Maffr	0.5	100%
MEMC Electronic Materials GmbH	董事	Marco Sciamanna	0.002	100%
MEMC Holding B.V.	董事	簡明輝	0.2	100%
	董事	Liang Shi		
MEMC Korea Company	董事長	Charlie Cho	17,200	100%
	董事	徐秀蘭		
	董事	Mark England		
	監察人	盧致行		
GlobiTech Incorporated	董事長兼執行長	徐秀蘭	1	100%
	董 事	盧明光		
	董 事	姚宕梁		
	董事兼總經理	Mark Lynn England		
	董 事	Curtis Hall		
MEMC LLC	總經理	Mark England	—	100%
	副總經理	Rick Boston		
MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd	董事	金敬長	1,036	100%
	董事	Tony Wang		
	董事	Joanne Leung		
	董事	盧致行		
MEMC Ipoh Sdn. Bhd.	董事	金敬長	619,374	100%
	董事	Tony Wang		
	董事	Joanne Leung		
SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd	董事兼總經理	洪聖雄	—	100%

6.關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

107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	每股稅後盈餘額(元)
Sino Silicon Technology Inc.	1,425,603	989,871	16,511	973,360	0	(257)	33,705	—
環球晶圓股份有限公司	4,372,500	89,822,121	46,666,008	43,156,113	59,063,510	17,578,051	13,633,771	31.18
Aleo Solar GmbH	558,139	684,119	444,158	239,961	1,629,269	(52,112)	(113,212)	—
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	4,078	93,202	94,796	(1,594)	355,655	(5,486)	(5,207)	—
中美材料股份有限公司	100,000	5,025	0	5,025	(391)	(91)	(484)	—
SAS Sunrise Inc.	794,373	785,414	277,119	508,295	0	(14,149)	(118,642)	—
Aleo Sunrise Inc.	91,250	120,395	65,144	55,251	171,564	(56,425)	147,324	—
Sulu Electric Power and Light Inc.	737,896	2,560,617	2,112,664	447,953	127,536	(37,855)	(109,669)	—
AMLED International Systems Inc.	0	0	0	0	0	0	0	—
SAS Sunrise Pte. Ltd.	719,292	596,096	2,163	593,933	0	(454)	(104,384)	—
旭鑫能源股份有限公司	300,000	569,807	323,319	246,488	991,407	(77,553)	(53,747)	—
旭孝能源股份有限公司	15,000	14,918	20	14,898	0	(95)	(88)	—
旭仁能源股份有限公司	15,000	144,587	128,245	16,342	9,788	3,904	1,441	—
旭愛能源股份有限公司	100,000	103,857	3,454	100,403	1,267	379	443	—
白陽能源股份有限公司	65,000	240,918	166,047	74,871	33,791	15,203	9,746	—
旭孝電力股份有限公司	42,000	154,675	110,800	43,875	11,689	4,614	2,264	—

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	每股稅後盈餘(元)
GlobalWafers Inc.	1	5,677,436	—	5,677,436	0	0	1,903,803	—
GlobalSemiconductor Inc.	756,809	1,378,905	2,304	1,376,601	45,906	19,334	341,260	—
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	2,750,510	18,437,708	4,879,635	13,558,073	12,372,966	2,598,220	2,107,707	—
GWafers Singapore Pte. Ltd.	11,966,930	25,644,377	7,306	25,637,071	0	(4,304)	7,395,394	—
Topsil GlobalWafers A/S	4,832	2,184,551	496,938	1,687,613	1,174,762	(54,625)	(40,596)	—
Taisil Electronic Materials Corp.	100,000	19,220,766	3,134,216	16,086,550	10,461,849	2,094,481	1,889,479	—
昆山中辰砢晶有限公司	769,177	2,008,974	695,830	1,313,144	2,614,188	383,322	321,712	—
上海葛羅禾半導體科技有限公司	9,756	300,032	265,298	34,733	469,632	9,827	6,946	—
MEMC Japan Ltd.	28,020	2,872,955	1,424,877	1,448,078	4,425,983	326,516	157,805	—
Topsil Semiconductor sp z o.o.	41	44,760	168,736	(123,976)	263,777	(101,575)	(70,472)	—
GlobalWafers Singapore Pte. Ltd.	—	52,228,656	25,191,167	27,037,489	23,313,283	3,991,246	7,362,796	—
GlobalWafers B.V.	3	29,181,095	1,808	29,179,287	0	(13,520)	3,589,426	—
MEMC Electronic Materials, SpA	1,061,244	13,801,760	2,453,103	11,348,657	10,130,458	1,343,566	1,680,298	—
MEMC Electronic Materials France SarL	544	3,733	3,651	82	0	1,122	689	—
MEMC Electronic Materials GmbH	7	6,380	703	5,677	0	839	556	—
MEMC Holding B.V.	680	3,423,819	1,127	3,422,692	0	946	691,209	—
MEMC Korea Company	2,343	12,336,105	3,796,361	8,539,744	7,547,613	2,069,146	1,726,189	—
GlobiTech Incorporated	1	9,855,300	1,124,208	8,731,092	6,269,725	1,093,324	803,066	—

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	每股稅後盈餘額(元)
MEMC LLC	—	4,980,982	888,974	4,092,008	2,573,382	(589,229)	193,960	—
MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd	7,452	1,250,706	331,104	919,602	1,896,487	104,011	99,469	—
MEMC Ipoh Sdn Bhd	4,454,217	57,670	1,873	55,797	0	(1,684)	143,384	—
SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd	7,527	10,452	603	9,849	0	76	706	—

107 年 12 月 31 日報表日兌換率 美金：新台幣=30.715：1 日幣：新台幣= 0.2782：1 歐元：新台幣=35.2：1

註 1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註 2：關係企業如為外國公司，相關數字應以報告日之兌換率換算為新台幣列示。

註 3：中美材料已於 107 年 6 月解散清算。

(三)關係企業合併報表：請參閱本年報附件一 (107 年度經會計師查核簽證之合併財務報告)

(四)關係企業報告書：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三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。

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

中美矽晶製品股份有限公司



董 事 長：盧明光



民國一〇八年三月二十一日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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

其他事項

列入合併公司採用權益法之投資中，有關兆遠科技股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關兆遠科技股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日認列對兆遠科技股份有限公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之0.4%及1%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別占稅前淨利之(3)%及(5)%。

合併公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、客戶合約之收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)收入認列。收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(廿七)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、不動產、廠房及設備之減損評估

有關資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)非金融資產減損；不動產、廠房及設備之減損評估之會計假設及估計不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)。不動產、廠房及設備減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(十五)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

三、商譽減損

有關商譽減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)無形資產；商譽減損評估之假設及估計不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)。相關之說明，請詳合併財務報告附註六(十六)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

合併公司係屬高度資本化之產業，且有源於企業併購產生之商譽，加上合併公司所處產業易受市場環境及政府政策等因素而波動，因此商譽減損之評估係屬重要；評估過程包含辨認現金產生單位、決定評價方式、選擇重要假設及計算可回收金額等，須仰賴管理階層之主觀判斷，因此，本會計師將其列為合併財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：依對合併公司之瞭解，評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及減損跡象；評估管理階層衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性；評估管理階層過去所作預測之準確度；檢視管理階層衡量現金產生單位之可回收金額的計算；評估編製未來現金流量預測及計算可回收金額所使用的各項假設，並對重要假設值進行敏感度分析；評估是否已適當揭露商譽減損之政策及其他相關資訊。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。
- 本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。
- 本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。
- 本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

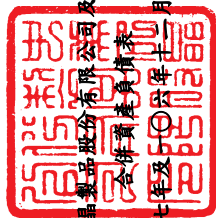
陳振乾

會計師：

鄭安志



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一〇八年三月二十一日



中砂晶製品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		107.12.31		106.12.31	
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))		\$ 36,829,131	35	20,342,780	23
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
(附註六(二))		323,548	-	21,546	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))		9,767,417	9	8,715,836	10
1180 應收關係人款項(附註七)		113,915	-	113,707	-
130X 存貨(附註六(六))		7,881,367	8	10,047,905	11
1476 其他金融資產－流動(附註八)		770,117	1	174,383	-
1479 其他流動資產		1,575,354	2	1,589,902	2
		57,260,849	55	41,006,059	46
非流動資產：					
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(七))		-	-	685,194	1
1527 持有至到期日金融資產－非流動(附註六(八)及七)		-	-	281,366	-
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(九))		-	-	838,181	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		1,204,924	1	-	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動					
(附註六(四)及七)		281,366	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(十))		2,041,896	2	1,694,717	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十五)及八)		37,438,555	36	37,528,808	42
1780 無形資產(附註六(十六))		3,649,397	4	3,939,134	4
1840 遞延所得稅資產(附註六(廿三))		1,514,843	2	2,014,732	2
1980 其他金融資產－非流動(附註八)		325,660	-	403,078	-
1990 其他非流動資產(附註六(廿二))		267,825	-	951,264	1
		46,724,466	45	48,336,474	54
資產總計		<u>\$ 103,985,315</u>	<u>100</u>	<u>89,342,533</u>	<u>100</u>
負債及權益總計		<u>\$ 103,985,315</u>	<u>100</u>	<u>89,342,533</u>	<u>100</u>
負債：					
短期借款(附註六(十七))		\$ 9,334,809	9	13,753,204	15
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動					
(附註六(二))		119	-	5,152	-
合約負債－流動(附註六(廿七)、七及九)		4,662,837	5	-	-
應付票據及帳款		5,184,889	5	5,342,167	6
應付關係人款項(附註七及九)		51,342	-	9,708	-
本期所得稅負債		2,127,809	2	1,316,654	2
應付薪資及獎金		2,295,168	2	1,990,597	2
預收貨款－流動(附註七及九)		-	-	2,496,832	3
一年內到期長期借款(附註六(十八))		-	-	613,333	1
其他流動負債(附註六(十九)及(二十))		6,496,720	6	2,709,351	3
		30,153,693	29	28,236,998	32
非流動負債：					
合約負債－非流動(附註六(廿七)、七及九)		15,712,134	15	-	-
長期借款(附註六(十八))		2,040,200	2	5,033,539	5
遞延所得稅負債(附註六(廿三))		3,664,664	4	2,066,271	2
其他非流動負債(附註六(十九)及(二十))		1,327,730	1	1,235,658	2
淨確定福利負債－非流動(附註六(廿二))		3,173,029	3	2,898,535	3
預收貨款－非流動(附註七及九)		-	-	6,094,621	7
		25,917,757	25	17,328,624	19
		56,071,450	54	45,565,622	51
負債總計		<u>58,63,207</u>	<u>6</u>	<u>5,920,587</u>	<u>7</u>
權益(附註六(廿四))：		(330)	-	-	-
普通股股本		5,862,877	6	5,920,587	7
待註銷股本		21,757,292	21	24,205,831	27
資本公積					
保留盈餘：					
法定盈餘公積		311,579	-	311,579	-
特別盈餘公積		513,302	1	513,302	1
未分配盈餘(累積虧損)		1,507,753	1	(317,629)	-
		2,332,634	2	507,252	1
		(3,071,087)	(3)	(3,322,937)	(4)
其他權益		-	-	(169,861)	-
庫藏股票		-	-	-	-
歸屬母公司業主權益小計		26,881,716	26	27,140,872	31
非控制權益(附註六(十二)及(十三))		21,032,149	20	16,636,039	18
		47,913,865	46	43,776,911	49
權益總計		<u>103,985,315</u>	<u>100</u>	<u>89,342,533</u>	<u>100</u>



董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：徐秀鈴

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿七)、(廿八)及七)	\$ 69,238,945	100	59,371,198	100
5000	營業成本(附註六(六)、(廿一)、(廿五)及七)	<u>50,597,092</u>	<u>73</u>	<u>47,967,962</u>	<u>81</u>
	營業毛利	<u>18,641,853</u>	<u>27</u>	<u>11,403,236</u>	<u>19</u>
	營業費用(附註六(廿一)、(廿二)、(廿五)及七)：				
6100	推銷費用	1,416,904	2	1,379,950	2
6200	管理費用	2,094,839	3	2,026,389	3
6300	研究發展費用	1,849,867	3	1,671,895	3
6450	預期信用減損損失(附註六(五))	<u>102,738</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	營業費用合計	<u>5,464,348</u>	<u>8</u>	<u>5,078,234</u>	<u>8</u>
	營業淨利	<u>13,177,505</u>	<u>19</u>	<u>6,325,002</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(卅)及七)	517,896	-	146,938	-
7020	其他利益及損失(附註六(卅一))	71,244	-	(586,987)	(1)
7050	財務成本(附註六(卅二))	(212,003)	-	(506,347)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(十))	<u>(236,409)</u>	<u>-</u>	<u>(252,865)</u>	<u>-</u>
		<u>140,728</u>	<u>-</u>	<u>(1,199,261)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨利	13,318,233	19	5,125,741	9
7950	所得稅費用(附註六(廿三))	<u>4,682,753</u>	<u>7</u>	<u>1,607,113</u>	<u>3</u>
	本期淨利	<u>8,635,480</u>	<u>12</u>	<u>3,518,628</u>	<u>6</u>
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註六(廿二))	(265,423)	-	506,710	1
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	<u>(521,764)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿三))	<u>68,152</u>	<u>-</u>	<u>(88,347)</u>	<u>-</u>
		<u>(719,035)</u>	<u>(1)</u>	<u>418,363</u>	<u>1</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	940,983	1	(722,292)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	23,914	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益份額(附註六(卅三))	(173,644)	-	105,196	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿三))	<u>(102,154)</u>	<u>-</u>	<u>110,730</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>665,185</u>	<u>1</u>	<u>(482,452)</u>	<u>(1)</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(53,850)</u>	<u>-</u>	<u>(64,089)</u>	<u>-</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ 8,581,630</u>	<u>12</u>	<u>3,454,539</u>	<u>6</u>
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 1,950,503	2	1,035,505	2
	非控制權益	<u>6,684,977</u>	<u>10</u>	<u>2,483,123</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 8,635,480</u>	<u>12</u>	<u>3,518,628</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 1,604,225	2	971,676	2
	非控制權益	<u>6,977,405</u>	<u>10</u>	<u>2,482,863</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 8,581,630</u>	<u>12</u>	<u>3,454,539</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿六))				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 3.36</u>		<u>1.80</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.34</u>		<u>1.79</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益																	
	保留盈餘					其他權益項目							歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額		
	普通股 股 本	待註銷 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘 (盈 虧 虧損)	合 計	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差 額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產	可供出售 金融商品 未實現 (損) 益	員工未賺 得酬勞	其 他				合 計	庫藏股票
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 5,800,312	-	18,821,483	311,579	513,302	(1,565,754)	(740,873)	(1,617,512)	-	(1,188,654)	-	(6,354)	(2,812,520)	(169,861)	20,898,541	6,328,546	27,227,087
本期淨利	-	-	-	-	-	1,035,505	1,035,505	-	-	-	-	-	-	-	1,035,505	2,483,123	3,518,628
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	212,620	212,620	(355,822)	-	79,373	-	-	(276,449)	-	(63,829)	(260)	(64,089)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,248,125	1,248,125	(355,822)	-	79,373	-	-	(276,449)	-	971,676	2,482,863	3,454,539
資本公積配發現金股利	-	-	(861,714)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(861,714)	-	(861,714)
員工執行認股權發行新股	60,625	-	234,013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	294,638	-	294,638
採用權益法認列關聯企業股權淨值 之變動	-	-	5,670,627	-	-	-	-	-	-	-	-	2,052	2,052	-	5,672,679	8,362,023	14,034,702
發行限制員工權利股票	60,000	-	343,200	-	-	-	-	-	-	-	(283,200)	-	(283,200)	-	120,000	-	120,000
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45,752	-	45,752	-	45,752	-	45,752
限制員工權利股票註銷	(350)	-	(1,778)	-	-	-	-	-	-	-	1,428	-	1,428	-	(700)	-	(700)
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(537,393)	(537,393)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	5,920,587	-	24,205,831	311,579	513,302	(317,629)	507,252	(1,973,334)	-	(1,109,281)	(236,020)	(4,302)	(3,322,937)	(169,861)	27,140,872	16,636,039	43,776,911
初次適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	1,222,787	1,222,787	-	(2,338,298)	1,109,281	-	-	(1,229,017)	-	(6,230)	(6,024)	(12,254)
期初重編後餘額	5,920,587	-	24,205,831	311,579	513,302	905,158	1,730,039	(1,973,334)	(2,338,298)	-	(236,020)	(4,302)	(4,551,954)	(169,861)	27,134,642	16,630,015	43,764,657
本期淨利	-	-	-	-	-	1,950,503	1,950,503	-	-	-	-	-	-	-	1,950,503	6,684,977	8,635,480
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(107,341)	(107,341)	387,093	(626,030)	-	-	-	(238,937)	-	(346,278)	292,428	(53,850)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,843,162	1,843,162	387,093	(626,030)	-	-	-	(238,937)	-	1,604,225	6,977,405	8,581,630
資本公積彌補虧損	-	-	(317,629)	-	-	317,629	317,629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	(1,759,511)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,759,511)	-	(1,759,511)
採用權益法認列之關聯企業之變動 數	-	-	124	-	-	-	-	-	-	-	-	922	922	-	1,046	-	1,046
庫藏股註銷	(55,550)	-	(114,311)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169,861	-	-	-
非控制權益變動	-	-	(245,804)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(245,804)	(425,701)	(671,505)
因受贈贈與產生	-	-	239	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239	-	239
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	(9,487)	-	-	-	-	-	-	-	160,686	-	160,686	-	151,199	-	151,199
限制員工權利失收收回待註銷	(1,830)	(330)	(2,160)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,320)	-	(4,320)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(1,558,196)	(1,558,196)	-	1,558,196	-	-	-	1,558,196	-	-	-	-
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,149,570)	(2,149,570)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 5,863,207	(330)	21,757,292	311,579	513,302	1,507,753	2,332,634	(1,586,241)	(1,406,132)	-	(75,334)	(3,380)	(3,071,087)	-	26,881,716	21,032,149	47,913,865

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：徐秀鈴

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 13,318,233	5,125,741
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,628,233	5,889,914
攤銷費用	354,779	351,116
預期信用減損損失/呆帳費用提列數	102,738	19,581
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(44,659)	(37,583)
利息費用	212,003	506,347
利息收入	(482,902)	(131,992)
股利收入	(34,994)	(14,946)
股份基礎給付酬勞成本	151,199	45,752
採用權益法認列關聯企業損失之份額	236,409	252,865
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(129,992)	(2,303)
金融資產減損損失	-	69,501
迴轉存貨跌價及呆滯損失	(37,345)	(401,724)
非金融資產減損損失	1,436,217	-
其他不影響現金流量之費損淨額	-	(33,993)
收益費損項目合計	7,391,686	6,512,535
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(1,153,986)	(289,277)
存貨	2,203,883	62,440
預付材料款	1,079,561	660,001
其他營業資產	(408,244)	-
其他金融資產	(524,740)	458,718
應付票據及帳款(含關係人)	(115,644)	(996,186)
負債準備	443,404	(460,680)
合約負債/預收貨款	14,252,038	6,767,274
淨確定福利負債	5,838	(27,949)
其他營業負債	811,517	(495,880)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	16,593,627	5,678,461
調整項目合計	23,985,313	12,190,996
營運產生之現金流入	37,303,546	17,316,737
收取之利息	452,590	128,302
收取之股利	34,994	14,946
支付之利息	(233,845)	(509,916)
支付之所得稅	(1,467,974)	(834,955)
營業活動之淨現金流入	36,089,311	16,115,114

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(197,197)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產退回股款	8,732	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(276,529)	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(49,896)
取得採用權益法之長期股權投資價款	(990,000)	(649,000)
採用權益法被投資公司現金股利	6,422	-
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(6,597,886)	(3,347,558)
處分不動產、廠房及設備價款	560,149	659,779
取得無形資產	-	(2,530)
併購取得子公司之淨現金流出	-	(3,254)
其他金融資產減少	56,023	346,884
投資活動之淨現金流出	(7,430,286)	(3,045,575)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(4,464,007)	(2,723,221)
舉借長期借款	1,026,000	7,993,539
償還長期借款	(4,632,672)	(19,944,479)
存入保證金增加(減少)	17,858	(745,817)
資本公積配發現金股利	(1,759,511)	(861,714)
發行限制員工權利股票	-	120,000
員工執行認股權	-	294,638
限制員工權利股票註銷	(4,320)	(700)
因受領贈與產生	239	-
非控制權益變動	(575,394)	14,032,548
分配非控制權益之現金股利	(2,149,570)	(537,393)
籌資活動之淨現金流出	(12,541,377)	(2,372,599)
匯率變動之影響	368,703	376,380
本期現金及約當現金增加數	16,486,351	11,073,320
期初現金及約當現金餘額	20,342,780	9,269,460
期末現金及約當現金餘額	\$ 36,829,131	20,342,780

併購交易所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：

現金及約當現金	\$ 1,064
存貨	300
其他流動資產	1,823
不動產、廠房及設備	32,672
短期借款	(11,015)
應付票據及帳款	(20,526)
取得子公司權益於收購日之公允價值	4,318
減：取得子公司之現金	(1,064)
取得控制力所支付之現金(扣除所取得之現金)	\$ 3,254

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司或本公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，民國九十四年六月於竹南成立分公司，註冊地址為新竹科學工業園區工業東二路八號，中美矽晶公司及中美矽晶公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務、光電發電系統整合及安裝技術服務。

中美矽晶公司股票自民國九十年三月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱櫃買中心)掛牌買賣。

中美矽晶公司為進行組織重整及專業分工，提高競爭力及經營績效，於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議，將半導體事業及藍寶石事業(含相關資產、負債及營業)，以新設分割之方式，分別移轉至中美矽晶公司百分之百持有之環球晶圓股份有限公司(以下稱環球晶圓)及中美藍晶股份有限公司(以下稱中美藍晶)，以民國一〇〇年十月一日為分割基準日。中美矽晶公司按半導體事業營業淨資產帳面價值，以每股38.50元換取環球晶圓每股面額10元之普通股180,000千股，按藍寶石事業營業淨資產，以帳面價值每股40元換取中美藍晶每股面額10元之普通股40,000千股。

民國一〇二年八月十二日經董事會決議與旭泓全球光電股份有限公司(以下稱旭泓全球)合併，以民國一〇三年八月一日為合併基準日，中美矽晶公司為存續公司，旭泓全球於合併後消滅。

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年三月二十一日經董事會通過發布。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會（以下稱金管會）認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第15號或IFRS15)，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第18號、國際會計準則第11號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第15號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)銷售商品

針對產品之銷售，過去係於俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂之客戶訂單)且所有權之重大風險及報酬已移轉予買方時認列收入，於該時點認列收入，係因該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第15號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2)提供勞務

合併公司提供勞務服務予客戶。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第15號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3)建造合約

合約收入過去係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約中同意之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。於認列求償及變更時，係修正合約完成程度或合約價款，並於每一報導日以累積基礎重評估合約之狀況。國際財務報導準則第15號下，係於合約之求償及變更已核准時依合約修改處理。

(4)對合併財務報告之影響

合併公司因首次適用IFRS15而於民國一〇七年一月一日應調整保留盈餘之累積影響數為0千元，對合併公司民國一〇七年度之合併財務報告無重大影響。

2.國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第9號或IFRS 9)取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第39號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第9號，合併公司採用修正後之國際會計準則第1號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於營業費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第9號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第9號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第9號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第9號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第9號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第39號下之認列時點，請詳附註四(七)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

- 適用國際財務報導準則第9號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第9號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第9號所揭露之資訊不具可比較性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第9號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第9號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第39號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第9號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS 39		IFRS 9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 20,342,780	攤銷後成本	20,342,780
衍生工具	持有供交易	21,546	強制透過損益按公允價值衡量	21,546
債務工具投資	持有至到期日	281,366	攤銷後成本	281,366
權益工具投資	備供出售	685,194	透過其他綜合損益按公允價值衡量	685,194
權益工具投資	以成本衡量之金融資產—非流動(註)	838,181	透過其他綜合損益按公允價值衡量	825,927
應收款項淨額	放款及應收款	8,829,543	攤銷後成本	8,829,543
其他金融資產—流動及非流動	放款及應收款	577,461	攤銷後成本	577,461

註：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第9號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額減少12,254千元，且其他權益項目、保留盈餘及非控制權益分別減少1,229,017千元、增加1,222,787千元及減少6,024千元。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第39號之調節至國際財務報導準則第9號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	107.1.1 非控制 權益
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
採用權益法之投資	\$ 21,546	-	-	21,546	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
備供出售(包括以成本衡量) IAS 39期初數	\$ 1,523,375	-	(12,254)	1,511,121	1,222,787	(1,229,017)	(6,024)
按攤銷後成本衡量之金融資產							
現金及約當現金、持有至到期日、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 30,031,150	-	-	30,031,150	-	-	-

上述變動對合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(卅七)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第16號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則對民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘無影響，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債均增加1,150,876千元。而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)金融資產；
- (3)依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；
- (4)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值，減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

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

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

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107.12.31	106.12.31	
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%	
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料、元件製造及貿易	51.17%	50.84%	
中美矽晶公司	中美材料股份有限公司(以下稱中美材料)	太陽能模組用之EVA膜製造及銷售	-	90%	註4
中美矽晶公司	Aleo Solar GmbH (以下稱Aleo Solar)	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	100%	100%	
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	投資各項事業	100%	100%	
中美矽晶公司	旭鑫能源(股)公司(以下稱旭鑫能源)	發電業務	100%	100%	
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte. Ltd.	投資各項事業	100%	100%	
SAS Sunrise Pte. Ltd.	Sulu Electric Power and Light Inc. (以下稱Sulu)	發電業務	40%	40%	註1
SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED International Systems Inc. (以下稱AMLED)	投資各項事業	-	-	註2
AMLED	Sulu	發電業務	45%	45%	
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	100%	100%	
Aleo Solar	Aleo Sunrise GmbH (以下稱Aleo Sunrise)	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	100%	100%	

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107.12.31	106.12.31	
旭鑫能源	旭孝能源(股)公司 (以下稱旭孝能源)	發電業務	100%	100%	
旭鑫能源	旭孝電力(股)公司 (以下稱旭孝電力)	發電業務	100%	100%	
旭鑫能源	旭仁能源(股)公司 (以下稱旭仁能源)	發電業務	100%	100%	
旭鑫能源	旭愛能源(股)公司 (以下稱旭愛能源)	發電業務	100%	100%	
旭鑫能源	白陽能源(股)公司 (以下稱白陽能源)	發電業務	100%	100%	
環球晶圓	GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	
環球晶圓	GlobalWafers Inc.(以下稱 GWI)	投資各項事業	100%	100%	
環球晶圓	GWafers合同會社(以下稱 GWafers)	投資各項事業	-	100%	註3(3)
環球晶圓	GlobalWafers Japan Co., Ltd.(以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	-	註3(3)
環球晶圓	GWafers Singapore Pte. Ltd.(以下稱GWafers Singapore)	投資各項事業	67.2%	100%	註3(5)
環球晶圓	Topsil GlobalWafers A/S(以 下稱Topsil A/S)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	
環球晶圓	Taisil Electronic Materials Corp.(以下稱 Taisil)	半導體矽晶圓製造及銷售	99.98%	99.98%	註3(1)
GSI	昆山中辰矽晶有限公司(以下 稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%	
GWI	GlobiTech Incorporated(以 下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等 貿易	-	100%	註3(5)
GWI	GWafers Singapore	投資各項事業	32.8%	-	註3(5)
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd.(以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	-	100%	註3(3)
GWJ	MEMC Japan Ltd.(以下稱 MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	註3(2)
昆山中辰	上海葛羅禾半導體科技有限公 司(以下稱上海葛羅禾)	銷售及行銷業務	60%	60%	
Topsil A/S	Topsil Semiconductor sp z o.o.(以下稱Topsil PL)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	
GWafers Singapore	GlobalWafers Singapore Pte Ltd.(原名SunEdison Semiconductor Limited,以 下稱GWS)	投資、行銷及貿易業務	100%	100%	
GWS	GlobalWafers B.V.(原名 SunEdison Semiconductor B.V.,以下稱GWBV)	投資各項事業	100%	100%	
GWS	SunEdison Semiconductor Technology Pte. Ltd.(以下 稱SSTPL)	投資各項事業	-	100%	註3(4)

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107.12.31	106.12.31	
GWBV	MEMC Electronic Materials, SpA (以下稱MEMC SpA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials France SarL (以下稱MEMC SarL)	貿易業務	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials GmbH (以下稱MEMC GmbH)	貿易業務	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Holding B.V. (以下稱MEMC BV)	投資各項事業	100%	100%	
GWBV、MEMC BV	MEMC Korea Company(以下稱MEMC Korea)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
GWBV	MEMC LLC(原名SunEdison Semiconductor LLC，以下稱MEMC LLC)	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	-	100%	註3(5)
GWBV	MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd (以下稱MEMC Sdn Bhd)	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	100%	
GWBV	SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd. (以下稱SunEdison Shanghai)	貿易業務	100%	100%	
GWBV	GTI	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	-	註3(5)
GTI	MEMC LLC	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	-	註3(5)
GWBV	SunEdison Semiconductor Holdings B.V. (以下稱SSHBV)	投資各項事業	-	100%	註3(4)
GWBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	-	註3(4)
SSHBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	-	100%	註3(4)

註1：合併公司透過與Sulu之其他投資人間有效之協議可控制該公司之財務及營運策略，故將Sulu視為子公司。

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

註3：合併公司進行組織架構調整，調整如下：

- (1) Taisil於民國一〇六年十月由GWBV及SSHBV轉由環球晶圓投資；
- (2) MEMC Japan自民國一〇六年十月由GWBV轉由GWJ投資；
- (3) GWafers與GWJ於民國一〇七年一月合併，存續公司為GWafers，後續更名為GWJ；
- (4) SSHBV及SSTPL已辦理清算，自清算完成日起未再將其編入合併財務報表。MEMC Ipoh由SSHBV轉由GWBV投資。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5) GWafers Singapore自民國一〇七年七月一日調整由環球晶圓及GWI分別持有67.2%及32.8%之股權，另，GTI由GWI轉由GWBV投資，MEMC LLC由GWBV轉由GTI投資。

註4：中美材料已經股東會決議清算。

旭鑫能源於民國一〇六年三月二十三日經董事會報告出售子公司旭忠能源予泰旭能源股份有限公司(以下稱泰旭能源)。

中美矽晶為擴展發電業務成立旭孝能源、旭仁能源、旭愛能源及旭孝電力，已於民國一〇六年四月及十二月完成公司設立登記，旭愛能源於民國一〇六年六月現金增資計85,000千元。

旭鑫能源為配合整體產業佈局及加速太陽能事業以擴充下游出海口並獲取長期穩定報酬，於民國一〇六年七月收購白陽能源100%股權。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

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

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

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.現金或約當現金，但於報導期間後少十二個月將該資產交換或清償負債受到其他限制者除外。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或。
- 4.未具無條件將清償期限遞延後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間產生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

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

2.衍生金融工具

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

3.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產。其係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

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

(2)備供出售金融資產

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(3)持有至到期日金融資產

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產減損

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

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

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

(6) 金融資產之除列

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

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

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

4. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

5.衍生金融工具

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

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：2~50年
- (2)機器設備：1~25年
- (3)其他設備及租賃資產：1~25年

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

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

(十一)租賃

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

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

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

(十二)無形資產

1.商譽

(1)原始認認

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

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

2.研究與發展

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

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

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

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

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

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

5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

(1)專利及商標：4~6年

(2)資本化之發展成本：10年

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

(十三)非金融資產減損

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

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

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

(十四)負債準備

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

1.廠址復原

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

2.虧損性合約

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

(十五)庫藏股票

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入認列

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司研究開發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)產品加工服務

合併公司提供企業產品加工，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入。若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以合併公司有權開立發票之金額認列收入。合併公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(3)工程合約

合併公司從事太陽能電廠之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某些變動對價，係採用過去累積之經驗以期望值估計；其他變動對價，則以最有可能金額估計。合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前)

(1)商品銷售

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

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

(2)勞務

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

(3)政府補助款

合併公司取得之政府研發補助係依已發生成本佔預計總成本之比例，逐期認列於營業外收入及支出項下。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十八)股份基礎給付交易

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

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

(十九)所得稅

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(二十)企業合併

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(廿一)每股盈餘

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

(廿二)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(十五)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(十六)。

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

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

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊詳下列附註六(卅四)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
現金	\$ 12,175	43,721
銀行存款	10,475,332	10,510,542
定期存款	26,267,152	9,788,517
附買回條件債券	74,472	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 36,829,131</u>	<u>20,342,780</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(卅四)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
遠期外匯合約	\$ 81,798	-
國內上市(櫃)公司股票	177,053	-
私募基金	64,697	-
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
遠期外匯合約	-	21,546
	<u>\$ 323,548</u>	<u>21,546</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	<u>\$ 119</u>	<u>5,152</u>

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

107.12.31				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD	17,850	美金兌歐元	108.01.24~108.02.26
賣出遠期外匯	USD	10,197	美金兌韓元	108.01.24
買入遠期外匯	JPY	50,000	日圓兌歐元	108.02.26
買入遠期外匯	EUR	18	歐元兌韓元	108.01.24
買入遠期外匯	JPY	100,412	日圓兌韓元	108.01.24
買入遠期外匯	JPY	17,000,000	日圓兌新台幣	108.01.15~108.6.14
106.12.31				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD	20,700	美金兌歐元	107.1.23~107.2.22
賣出遠期外匯	KRW	74,506,300	韓元兌美金	107.1.24
賣出遠期外匯	NTD	267,000	新台幣兌日圓	107.1.26
賣出遠期外匯	NTD	264,900	新台幣兌日圓	107.3.22
賣出遠期外匯	NTD	263,000	新台幣兌日圓	107.3.28
買入遠期外匯	JPY	50,000	日圓兌歐元	107.2.18

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(卅一)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

市場風險資訊請詳附註六(卅五)。

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票－朋程科技(股)公司	\$ 319,427
國內上市(櫃)公司股票－聯合再生能源(股)公司	270,073
國內上市(櫃)公司股票－昇陽半導體(股)公司	127,920
國外非上市(櫃)公司股票－SILFAB SPA股票	352,282
國內非上市(櫃)公司股票－寶德能源科技(股)公司	130,764
國內非上市(櫃)公司股票－巨鎔科技(股)公司	4,458
合 計	<u>\$ 1,204,924</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產，請詳附註六(七)及六(九)。

昇陽光電科技(股)公司(以下稱昇陽光電)與昱晶能源科技股份有限公司(以下稱昱晶能源)、新日光能源科技股份有限公司(以下稱新日光)於民國一〇七年一月二十九日共同簽署合併契約，新日光為存續公司(合併後存續公司名稱變更為聯合再生能源股份有限公司，以下稱聯合再生)、昱晶能源與昇陽光電為消滅公司。合併基準日為民國一〇七年十月一日。昇陽光電股東按所持有已發行普通股(含私募發行股份及限制員工權利股份，倘有發行)每1股換發新日光普通股1.17股。

合併公司於民國一〇七年十月一日，因上述原因，視為出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之昇陽光電股票，處分時公允價值348,730千元，累計處分損失1,558,196千元，已將前述累積處分損失自其他權益轉至保留盈餘。

除上述外，合併公司民國一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

合併公司因上述指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇七年度認列之股利收入12,776千元。

市場風險資訊請詳附註六(卅五)。

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.12.31
公司債－兆遠科技	<u>\$ 281,366</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司於民國一〇五年十月按面額280,000千元購買兆遠科技股份有限公司五年期之私募公司債，其票面利率及有效利率為2.00%。民國一〇六年十二月三十一日係分類為持有至到期日投資，請詳附註六(八)。

信用風險資訊請詳附註六(卅五)。

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(五)應收票據及帳款淨額

	107.12.31	106.12.31
應收票據	\$ 187,522	145,568
應收帳款	9,598,538	8,687,046
應收帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量	42,578	-
減：備抵損失	(61,221)	(99,852)
備抵退回及折讓	-	(16,926)
	<u>\$ 9,767,417</u>	<u>8,715,836</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司太陽能事業部民國一〇七年十二月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 585,381	0%	-
逾期1~30天	21,981	0%~1.43%	-
逾期31~60天	2,009	0%~9.44%	-
逾期91天以上	53,045	59.09%~100%	50,023
合計	<u>\$ 662,416</u>		<u>50,023</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司半導體事業部民國一〇七年十二月三十一日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,631,396	0%	-
逾期1~30天	480,384	0%	-
逾期31~60天	46,169	3%	3,507
逾期61~90天	464	26%	120
逾期91~120天	231	50%	115
逾期121~150天	408	70%	286
逾期151天以上	<u>7,170</u>	100%	<u>7,170</u>
合計	<u>\$ 9,166,222</u>		<u>11,198</u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期1~30天	\$ 655,295
逾期31~60天	27,814
逾期61~90天	6,894
逾期91~120天	27
逾期121~150天	350
逾期181~365天	<u>334</u>
	<u>\$ 690,714</u>

民國一〇六年十二月三十一日上列已逾期但未提列減損之應收票據及帳款，經評估其信用品質未發生重大改變，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收票據及帳款未取具任何擔保品。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 99,852	48,679	31,592
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	99,852		
認列之減損損失	35,446	-	19,581
本年度因無法收回而沖銷之金額	(73,536)	-	-
外幣換算損益	(541)	-	-
期末餘額	<u>\$ 61,221</u>	<u>48,679</u>	<u>51,173</u>

合併公司為控制應收帳款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形如下：

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

單位：日圓千元

107.12.31					
讓售對象	除列金額	額 度	已 預 支 金 額	利 率 區 間	擔保項目
三菱UFJ等應收帳 款承購商	\$ 502,978	-	502,978	1.175%~ 1.475%	無
106.12.31					
讓售對象	除列金額	額 度	已 預 支 金 額	利 率 區 間	擔保項目
三菱UFJ等應收帳 款承購商	\$ 4,269,636	-	4,269,636	1.175%~ 1.475%	無

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

合併公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
製成品及商品	\$ 2,047,805	2,695,705
在製品	2,160,209	2,249,776
原物料	<u>3,673,353</u>	<u>5,102,424</u>
	<u><u>\$ 7,881,367</u></u>	<u><u>10,047,905</u></u>

營業成本組成明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨成本	48,156,805	48,419,394
提列不動產、廠房及設備減損損失(附註六(十五))	1,497,261	-
迴轉存貨跌價損失	(37,345)	(401,724)
未分攤固定製造費用	536,967	410,972
新增(使用)負債準備(附註六(二十))	<u>443,404</u>	<u>(460,680)</u>
	<u><u>50,597,092</u></u>	<u><u>47,967,962</u></u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)備供出售金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>
上市股票－昇陽光電	\$ 439,258
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>245,936</u>
	<u><u>\$ 685,194</u></u>

上述投資標的於民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅五)。

合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)持有至到期日金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>
公司債－兆遠科技	<u><u>\$ 281,366</u></u>

上述公司債於民國一〇七年十二月三十一日係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)。

信用風險資訊請詳附註六(卅五)。

合併公司之持有至到期日金融資產未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>
股權投資	\$ 2,543,262
累積認列減損損失金額	<u>(1,705,081)</u>
	<u>\$ 838,181</u>

累積減損變動如下：

	<u>106年度</u>
期初累積減損	\$ 1,727,916
本期提列減損損失	69,501
匯率影響數	<u>(92,336)</u>
期末累積減損	<u>\$ 1,705,081</u>

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

民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，詳附註六(三)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(卅五)。

合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
關聯企業：		
台灣特品化學股份有限公司(以下稱台特化)	\$ 918,163	-
泰旭能源股份有限公司(以下稱泰旭能源)	464,252	453,708
兆遠科技	415,391	849,211
弘望投資股份有限公司(以下稱弘望投資)	178,442	318,622
真美晶能源股份有限公司(以下稱真美晶)	<u>65,648</u>	<u>73,176</u>
	<u>\$ 2,041,896</u>	<u>1,694,717</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例	
			107.12.31	106.12.31
台特化	主要業務為半導體特氣及化學材料製造商	台灣	30.93%	-
泰旭能源	主要業務為發電、輸電、配電機械製造業	台灣	30.00%	30.00%
兆遠科技	主要業務為光電晶圓及基板製造及貿易	台灣	40.11%	40.11%
弘望投資 (註)	主要業務為一般投資業	台灣	24.39%	24.39%
真美晶	主要業務為太陽能模組商	台灣	24.70%	24.70%

註：係由環球晶圓轉投資。

1.對合併公司具重大性之關聯企業已上櫃者，其公允價值如下：

	107.12.31	106.12.31
兆遠科技	\$ <u>791,079</u>	<u>1,179,391</u>

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

兆遠科技之彙總性財務資訊：

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 1,055,915	1,370,465
非流動資產	2,134,030	2,627,539
流動負債	(1,225,269)	(1,392,433)
非流動負債	(872,017)	(1,013,279)
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,092,659</u>	<u>1,592,292</u>
	107年度	106年度
營業收入	\$ <u>1,317,193</u>	<u>1,496,642</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ (449,780)	(527,910)
停業單位損失	-	(93,711)
其他綜合損益	(59,599)	(19,047)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>(509,379)</u>	<u>(640,668)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度	106年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 849,211	1,112,819
本期權益法認列關聯企業股權淨值變動	124	102
本期歸屬於合併公司之營業損益總額及提列減損損失	(410,495)	(258,295)
本期歸屬於合併公司之其他綜合損益總額及其他	(23,449)	(5,415)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 415,391</u>	<u>849,211</u>

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

	107.12.31	106.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 1,626,505</u>	<u>845,506</u>
	107年度	106年度
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (53,306)	5,592
其他綜合損益	(149,273)	57,278
綜合損益總額	<u>\$ (202,579)</u>	<u>62,870</u>

3.本期新增投資之投資成本與對被投資企業可辨認淨資產之公允價值之份額差異主要歸屬於無形資產。

4.擔保

合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)企業合併

1.合併公司於民國一〇六年七月透過收購白陽能源100%之股權而取得控制。白陽能源是地面型太陽能之發電電廠。

合併公司以4,318千元收購白陽能源100%之股權。收購日取得白陽能源之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 1,064
存 貨	300
其他流動資產	1,823
不動產、廠房及設備(附註六(十五))	32,672
短期借款	(11,015)
應付票據及帳款	(20,526)
	<u>\$ 4,318</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.自收購日至民國一〇六年十二月三十一日由白陽能源所貢獻之收入為6,114千元，稅前淨利為2,687千元。若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理階層估計民國一〇六年一月一日至十二月三十一日合併公司之收入將達59,371,990千元，稅前淨利將為5,124,927千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

(十二)對子公司所有權益之變動

1.取得子公司額外股權

合併公司於民國一〇七年十月以現金91,006千元增加取得環球晶圓之股權，使權益由50.84%增加至50.94%。合併公司於民國一〇六年度並未與非控制權益進行交易。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	107年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 41,341
支付予非控制權益之對價及其他權益	(92,445)
資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (51,104)</u>

2.子公司買回庫藏股，未導致喪失控制

環球晶圓於民國一〇七年度實施庫藏股制度，於櫃買中心買回公司股份，使本公司對環球晶圓之權益增加0.23%。

本公司對環球晶圓所有權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	107年度
子公司買回庫藏股後所享權益減少數	\$ <u>194,600</u>
資本公積-長期股權投資按權益法認列變動數	<u>\$ (194,600)</u>

3.子公司現金增資未依持股比例認購，未導致喪失控制

環球晶圓於民國一〇六年四月辦理現金增資發行新股參與發行海外存託憑證全數予非控制權益認購計14,035,424千元，中美矽晶公司未依持股比例認購。中美矽晶公司持有環球晶圓所有權權益之變動對歸屬母公司業主權益之影響如下：

	106年度
子公司增發新股後所享權益增加數	\$ <u>5,670,467</u>
資本公積-長期股權投資按權益法認列變動數	<u>\$ 5,670,467</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例	
		107.12.31	106.12.31
環球晶圓	台灣	48.83 %	49.16 %

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

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 53,200,515	35,110,873
非流動資產	36,621,606	35,121,464
流動負債	(24,422,441)	(22,251,273)
非流動負債	(22,243,567)	(13,926,658)
淨資產	<u>\$ 43,156,113</u>	<u>34,054,406</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 16,658</u>	<u>8,478</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 59,063,510</u>	<u>46,212,601</u>
本期淨利	\$ 13,633,771	5,278,207
其他綜合損益	431,248	18,274
綜合損益總額	<u>\$ 14,065,019</u>	<u>5,296,481</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 3,098</u>	<u>3,484</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 9,762</u>	<u>(32,329)</u>
	107年度	106年度
營業活動現金流量	\$ 36,178,722	16,276,374
投資活動現金流量	(6,368,165)	(2,651,022)
籌資活動現金流量	(13,767,728)	(754,734)
匯率變動之影響	377,132	295,765
現金及約當現金增加數	<u>\$ 16,419,961</u>	<u>13,166,383</u>

(十四)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇六年二月底處分旭忠能源100%股權並喪失對其之控制，處分價款為2,000千元，其處分利益1,119千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年二月底旭忠能源資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	330
流動資產		14,853
不動產、廠房及設備		295,281
非流動資產		5,494
流動負債		(313,783)
非流動負債		(1,294)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u><u>881</u></u>

(十五)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 3,408,791	17,896,097	56,760,858	4,280,713	2,548,249	84,894,708
增 添	-	20,569	423,930	538,618	5,786,780	6,769,897
處 分	(49,905)	(292,307)	(2,630,918)	(553,415)	(2,352)	(3,528,897)
重 分 類	-	319,147	3,656,152	254,317	(4,229,616)	-
轉列及其他	-	68,307	452,284	26,512	(725,585)	(178,482)
匯率變動之影響	107,148	581,649	1,376,254	87,432	1,659	2,154,142
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 3,466,034</u>	<u>18,593,462</u>	<u>60,038,560</u>	<u>4,634,177</u>	<u>3,379,135</u>	<u>90,111,368</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 3,619,236	18,686,141	58,620,449	3,551,350	2,076,313	86,553,489
透過企業合併取得	-	-	13,123	-	19,549	32,672
增 添	-	24,326	200,934	170,023	3,381,118	3,776,401
處 分	-	(64,220)	(3,105,205)	(179,294)	(90,209)	(3,438,928)
重 分 類	3,030	114,902	1,994,590	672,797	(2,919,297)	(133,978)
匯率變動之影響	(213,475)	(865,052)	(963,033)	65,837	80,775	(1,894,948)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 3,408,791</u>	<u>17,896,097</u>	<u>56,760,858</u>	<u>4,280,713</u>	<u>2,548,249</u>	<u>84,894,708</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	8,026,379	37,081,741	2,257,780	-	47,365,900
本期折舊	-	759,686	4,397,963	470,584	-	5,628,233
減損損失	-	328,088	1,128,814	38,654	1,705	1,497,261
處 分	-	(285,851)	(2,524,419)	(526,912)	-	(3,337,182)
轉列及其他	-	(8,548)	(147,653)	57,877	-	(98,324)
匯率變動之影響	-	330,954	1,271,760	14,211	-	1,616,925
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,150,708</u>	<u>41,208,206</u>	<u>2,312,194</u>	<u>1,705</u>	<u>52,672,813</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	7,580,754	35,622,817	1,952,090	-	45,155,661
本期折舊	-	791,488	4,590,816	507,610	-	5,889,914
處 分	-	(46,108)	(2,637,444)	(97,899)	-	(2,781,451)
重 分 類	-	-	(2,114)	2,114	-	-
匯率變動之影響	-	(299,755)	(492,334)	(106,135)	-	(898,224)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,026,379</u>	<u>37,081,741</u>	<u>2,257,780</u>	<u>-</u>	<u>47,365,900</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
帳面價值：						
民國107年12月31日	\$ 3,466,034	9,442,754	18,830,354	2,321,983	3,377,430	37,438,555
民國106年1月1日	\$ 3,619,236	11,105,387	22,997,632	1,599,260	2,076,313	41,397,828
民國106年12月31日	\$ 3,408,791	9,869,718	19,679,117	2,022,933	2,548,249	37,528,808

2.減損損失

民國一〇七年第四季合併公司評估因太陽能事業部生產線受到全球經濟影響，導致生產下滑，因此須評估該生產線之可回收金額。

合併公司之太陽能產品生產線為一現金產生單位，其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，依據民國一〇七年十二月三十一日之評估，因該不動產、廠房及設備之帳面金額高於其可回收金額，故認列減損損失1,497,261千元，帳列於合併綜合損益表之營業成本中。

民國一〇七年度估計使用價值係以稅前折現率8.94%計算。

3.擔 保

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十六)無形資產

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	專利權及 商 標	發展成本	總 計
成 本：				
民國107年1月1日餘額	\$ 2,429,026	1,702,225	164,472	4,295,723
匯率變動影響數	59,291	2,258	(3,957)	57,592
民國107年12月31日餘額	\$ 2,488,317	1,704,483	160,515	4,353,315
民國106年1月1日餘額	\$ 2,585,621	1,708,113	153,291	4,447,025
本期取得	-	-	2,530	2,530
匯率變動影響數	(156,595)	(5,888)	8,651	(153,832)
民國106年12月31日餘額	\$ 2,429,026	1,702,225	164,472	4,295,723
攤銷：				
民國107年1月1日餘額	\$ -	333,694	22,895	356,589
本期攤銷	-	331,763	16,576	348,339
匯率變動影響數	-	765	(1,775)	(1,010)
民國107年12月31日餘額	\$ -	666,222	37,696	703,918
民國106年1月1日餘額	\$ -	2,286	8,666	10,952
本期攤銷	-	331,893	11,411	343,304
匯率變動影響數	-	(485)	2,818	2,333
民國106年12月31日餘額	\$ -	333,694	22,895	356,589

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	專利權及 商 標	發展成本	總 計
帳面價值：				
民國107年12月31日	\$ 2,488,317	1,038,261	122,819	3,649,397
民國106年1月1日	\$ 2,585,621	1,705,827	144,625	4,436,073
民國106年12月31日	\$ 2,429,026	1,368,531	141,577	3,939,134

民國一〇七年度及一〇六年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表分別帳列營業費用348,339千元及343,304千元。

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

合併公司之商譽經評估並無減損之跡象。

合併公司之無形資產均未提供作質押擔保之情事。

(十七)短期借款

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$ 9,217,684	13,753,204
購料借款	117,125	-
	\$ 9,334,809	13,753,204
未動用融資額度	\$ 23,333,968	13,014,095
期末借款利率區間	0.76% ~3.88%	0.83%~3.42%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十八)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	107.12.31			
	幣別	期末利率 區 間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.04%~1.18%	109.06~109.11	\$ 1,159,000
擔保銀行借款	NTD	1.28%	111.01~122.01	881,200
合 計				\$ 2,040,200
未動用融資額度				\$ 301,000

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31				
	幣別	利 率 區 間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.1%~1.17%	108.06~109.10	\$ 3,976,333
擔保銀行借款	NTD	1.28%~2.98%	110.11~121.01	<u>1,670,539</u>
合 計				5,646,872
減：一年內到期部分				<u>(613,333)</u>
合 計				<u>\$ 5,033,539</u>
未動用融資額度				<u>\$ 2,527,000</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十九)融資租賃負債

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

107.12.31			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 9,102	(1,315)	7,787
一年至五年	<u>21,995</u>	<u>(1,390)</u>	<u>20,605</u>
	<u>\$ 31,097</u>	<u>(2,705)</u>	<u>28,392</u>

106.12.31			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 12,666	(1,735)	10,931
一年至五年	<u>31,455</u>	<u>(2,737)</u>	<u>28,718</u>
	<u>\$ 44,121</u>	<u>(4,472)</u>	<u>39,649</u>

(二十)負債準備

合併公司負債準備之變動明細如下：

	廠址復原	虧損性合約	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ 62,895	513,377	576,272
當期新增之負債準備	5,620	533,292	538,912
當期使用之負債準備	(6,255)	(89,253)	(95,508)
匯率變動之影響	<u>2,391</u>	<u>2,876</u>	<u>5,267</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 64,651</u>	<u>960,292</u>	<u>1,024,943</u>
流 動	\$ 10,074	-	10,074
非流動	<u>54,577</u>	<u>960,292</u>	<u>1,014,869</u>
合 計	<u>\$ 64,651</u>	<u>960,292</u>	<u>1,024,943</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	廠址復原	虧損性合約	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 142,962	911,639	1,054,601
當期新增之負債準備	5,401	-	5,401
當期使用之負債準備	(77,701)	(388,380)	(466,081)
匯率變動之影響	(7,767)	(9,882)	(17,649)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 62,895</u>	<u>513,377</u>	<u>576,272</u>
流 動	\$ 9,984	60,880	70,864
非流動	52,911	452,497	505,408
合 計	<u>\$ 62,895</u>	<u>513,377</u>	<u>576,272</u>

1. 廠址復原

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

2. 虧損性合約

合併公司提列之虧損性合約負債準備，係因與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。合併公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予合併公司。因應現貨市場價格波動，故合併公司提列相關負債準備，認列於營業成本項下。有關與矽原料供應商協議說明，請詳附註九。

(廿一) 營業租賃

1. 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 199,460	191,541
一年至五年	680,949	528,324
五年以上	539,558	649,522
	<u>\$ 1,419,967</u>	<u>1,369,387</u>

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為249,592千元及331,649千元。

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司位於新竹及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，原租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一二六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41,764千元。

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

合併公司為架設太陽能發電廠承租建築物屋頂及土地設置太陽能設備，租賃期間自民國一〇五年十二月至民國一二七年六月止。部分租約約定租金支出依發電收入之一定比率計價。採固定金額之租約，每年租金約為3,344千元。

2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間分別為五十及九十九年，租金一次給付。其中某一子公司之土地使用權因預計出售不動產、廠房及設備，於民國一〇六年第四季轉列待出售資產，帳列其他流動資產項下。民國一〇七年度及一〇六年度列報於損益之費用分別為225千元及448千元。截至民國一〇七年十二月三十一日，尚未攤銷之餘額為7,538千元。上述待出售資產已於一〇七年第一季出售。

(廿二)員工福利

1.確定福利計劃

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ (8,164,777)	(8,176,190)
計畫資產之公允價值	4,994,981	5,277,655
淨確定福利負債	<u>\$ (3,169,796)</u>	<u>(2,898,535)</u>

帳列明細如下：

	107.12.31	106.12.31
淨確定福利資產	\$ 3,233	-
淨確定福利負債	(3,173,029)	(2,898,535)
	<u>\$ (3,169,796)</u>	<u>(2,898,535)</u>

上列確定福利計劃均係依據員工服務年資所獲得之基數計算。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107年度	106年度
1月1日確定福利義務	\$ 8,176,190	8,854,222
當期服務成本及利息	463,686	472,758
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	(25,922)	13,588
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	(172,289)	33,980
— 因財務假設變動所產生之精算損益	72,519	(181,635)
雇主提撥數	-	5,621
福利支付	(573,870)	(504,133)
匯率變動之影響	224,463	(518,211)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 8,164,777</u>	<u>8,176,190</u>

(2)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 5,277,655	5,343,497
利息收入	144,935	140,457
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	(391,115)	372,643
已提撥至計畫之金額	221,095	259,988
福利支付	(416,105)	(472,838)
匯率變動之影響	158,516	(366,092)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 4,994,981</u>	<u>5,277,655</u>

台灣之確定福利計劃之計畫資產依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。合併公司民國一〇七年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計233,587千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(3)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度均無確定福利計畫資產上限影響數之變動影響。

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為損益之費用如下：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$ 445,871	457,247
淨確定福利負債之淨利息	(127,120)	(124,946)
	<u>\$ 318,751</u>	<u>332,301</u>
營業成本	\$ 270,245	274,294
推銷費用	13,750	38,021
管理費用	19,318	11,305
研究發展費用	15,438	8,681
	<u>\$ 318,751</u>	<u>332,301</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	107年度	106年度
1月1日累積餘額	\$ 368,017	(126,978)
本期認列	(265,423)	506,710
匯率變動之影響	8,489	(11,715)
12月31日累積餘額	<u>\$ 111,083</u>	<u>368,017</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	107.12.31	106.12.31
折現率	0.26%~4.05%	0.20%~3.73%
未來薪資增加	1.33%~9.96%	1.37%~6.56%

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年以內支付予確定福利計畫之提撥金額為566,951千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.1~18.73年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日		
折現率	\$ (183,551)	192,481
未來薪資增加	80,785	(76,787)
106年12月31日		
折現率	\$ (203,390)	214,907
未來薪資增加	81,832	(75,637)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為99,148千元及91,988千元，已提撥至勞動部勞工保險局。

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

合併公司之國外子公司民國一〇七年度及一〇六年度所認列之退休金費用分別為80,721千元及76,029千元。

(廿三)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 2,640,682	1,066,239
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生	1,908,161	540,874
所得稅稅率變動	133,910	-
	2,042,071	540,874
所得稅費用	<u>\$ 4,682,753</u>	<u>1,607,113</u>

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年度	106年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (68,152)	88,347
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 102,154	(110,730)

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 13,318,233	5,125,741
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	2,663,647	871,376
外國轄區稅率差異影響數	353,279	424,660
採用權益法認列國外子公司損益之份額	2,022,449	574,304
永久性差異調整	391,720	(631,540)
所得稅稅率變動	133,910	-
投資抵減	(198,951)	(76,811)
未認列遞延所得稅資產及其他	(683,301)	445,124
	<u>\$ 4,682,753</u>	<u>1,607,113</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 1,444,153	2,619,897
課稅損失	<u>611,452</u>	<u>320,062</u>
	<u><u>\$ 2,055,605</u></u>	<u><u>2,939,959</u></u>

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

民國一〇七年十二月三十一日，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇一年度(核定數)	\$ 1,403,648	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	9,728	民國一一二年度
民國一〇六年度(申報數)	682,943	民國一一六年度
民國一〇七年度(估計數)	<u>960,942</u>	民國一一七年度
	<u><u>\$ 3,057,261</u></u>	

(2)合併公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u><u>(673,788)</u></u>	<u><u>(128,340)</u></u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產明細如下：

	107.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影響數	107.12.31
資產：					
存貨備抵損失	\$ 178,021	20,693	-	(160)	198,554
課稅損失	408,709	(369,057)	-	(9,926)	29,726
淨確定福利負債	294,438	44,631	43,731	12,794	395,594
採權益法之投資	427,265	21,813	(339,295)	-	109,783
應收帳款預期信用損失	9,987	100,992	-	1,500	112,479
折舊年限財稅差異	265,569	(97,796)	-	(1,278)	166,495
未實現兌換損失	88,052	24,793	-	1,299	114,144
其他	342,691	38,731	-	6,646	388,068
	<u>\$ 2,014,732</u>	<u>(215,200)</u>	<u>(295,564)</u>	<u>10,875</u>	<u>1,514,843</u>
負債：					
採權益法之投資	\$ (1,073,051)	(1,676,136)	261,562	-	(2,487,625)
折舊年限財稅差異	(547,537)	(163,177)	-	(19,102)	(729,816)
收購價格調整	(436,625)	14,842	-	(13,736)	(435,519)
其他	(9,058)	(2,400)	-	(246)	(11,704)
	<u>\$ (2,066,271)</u>	<u>(1,826,871)</u>	<u>261,562</u>	<u>(33,084)</u>	<u>(3,664,664)</u>
	106.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影響數	106.12.31
資產：					
存貨備抵損失	\$ 188,462	(3,081)	-	(7,360)	178,021
課稅損失	556,473	(173,588)	-	25,824	408,709
淨確定福利負債	255,217	35,092	3,260	869	294,438
採權益法之投資	425,283	(118,622)	120,604	-	427,265
應收帳款呆帳費用	8,299	1,316	-	372	9,987
折舊年限財稅差異	93,339	173,671	-	(1,441)	265,569
未實現兌換損失	179,500	(82,529)	-	(8,919)	88,052
其他	305,204	25,383	-	12,104	342,691
	<u>\$ 2,011,777</u>	<u>(142,358)</u>	<u>123,864</u>	<u>21,449</u>	<u>2,014,732</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影響數	106.12.31
負債：					
採權益法之投資	\$ (526,017)	(445,553)	(101,481)	-	(1,073,051)
折舊年限財稅差 異	(476,819)	(82,794)	-	12,076	(547,537)
收購價格調整	(491,461)	17,274	-	37,562	(436,625)
其他	(128,332)	112,557	-	6,717	(9,058)
	<u>\$ (1,622,629)</u>	<u>(398,516)</u>	<u>(101,481)</u>	<u>56,355</u>	<u>(2,066,271)</u>

3.所得稅核定情形

中美矽晶公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(廿四)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，中美矽晶額定股本總額均為8,000,000千元，每股面額10元，均為800,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債，可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥法定登記程序。實收股本分別為5,863,207千元及5,920,587千元。

中美矽晶公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	107年度	106年度
1月1日期初餘額	580,539	574,476
員工行使認股權	-	6,063
限制員工權利新股既得解除限制	2,341	-
12月31日期末餘額	<u>582,880</u>	<u>580,539</u>

1.普通股之發行

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

中美矽晶公司於民國一〇六年六月二十七日經股東會決議發行限制員工權利新股6,000千股業經主管機關核准，以民國一〇六年十月十三日為增資基準日，並完成法定登記程序。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日因員工離職收回並註銷限制員工權利股票分別為216千股及35千股。截止民國一〇七年十二月三十一日，尚有33千股未完成法定登記程序。

2. 資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
普通股股票溢價	\$ 11,862,668	13,970,742
處分子公司股權價格與帳面價值差額	2,441,893	2,492,997
長期股權投資按權益法認列資本公積	6,568,293	6,762,869
庫藏股票交易	33,314	31,765
限制員工權利新股	244,849	341,422
員工認股權等	606,275	606,036
	<u>\$ 21,757,292</u>	<u>24,205,831</u>

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

中美矽晶公司民國一〇七年六月二十六日經股東會決議民國一〇六年度盈虧撥補案，以民國一〇六年度稅後淨利1,035,505千元彌補虧損後尚餘317,629千元，暨以資本公積彌補虧損317,629千元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶公司民國一〇七年六月二十六日及一〇六年六月二十七日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度以資本公積配發現金1,759,511千元(每股3元)及861,714千元(每股1.5元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 法定盈餘公積

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.特別盈餘公積

中美矽晶公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為161,317千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額102,349千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為102,349千元。

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

3.盈餘分派及股利政策

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

中美矽晶公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東股利以當年度稅後盈餘扣除當年度依法應提列特別盈餘公積後之百分之五十以上為原則，分配比率為現金股利不低於百分之五十。

中美矽晶公司分別於民國一〇七年六月二十六日及一〇六年六月二十七日經股東會決議虧損撥補案，其虧損撥補情形與董事會擬議內容並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶公司民國一〇八年三月二十一日經董事會擬議民國一〇七年度之盈餘分派案，上述盈餘分派尚待股東會決議，相關資訊可俟中美矽晶公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股

中美矽晶公司於民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日已買回庫藏股票餘額分別為0千股及5,555千股，取得成本分別計0千元及169,861千元，帳列權益減項。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

單位：千股

收回原因	107年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>5,555</u>	<u>-</u>	<u>5,555</u>	<u>-</u>

收回原因	106年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>5,555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,555</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。中美矽晶公司買回庫藏股時已依當時之最近期經會計師查核之財務報表計算相關限額。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換 差額	透過其他 綜合損益 按公允 價值衡量 之金融資 產未實現 損益	備供出售 金融商品 未實現 損益	員工未賺 得酬勞	其 他	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (1,973,334)	-	(1,109,281)	(236,020)	(4,302)	(3,322,937)
初次適用新準則之調整 數	-	(2,338,298)	1,109,281	-	-	(1,229,017)
民國107年1月1日重編後 餘額	(1,973,334)	(2,338,298)	-	(236,020)	(4,302)	(4,551,954)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	391,255	-	-	-	-	391,255
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(4,162)	-	-	-	922	(3,240)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	-	(529,832)	-	-	-	(529,832)
採用權益法之關聯企業 之透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現損益	-	(96,198)	-	-	-	(96,198)
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權 益工具	-	1,558,196	-	-	-	1,558,196
限制員工權利股票酬勞 成本	-	-	-	160,686	-	160,686
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (1,586,241)</u>	<u>(1,406,132)</u>	<u>-</u>	<u>(75,334)</u>	<u>(3,380)</u>	<u>(3,071,087)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現 損益	員工未賺 得酬勞	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ (1,617,512)	(1,188,654)	-	(6,354)	(2,812,520)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(63,531)	-	-	-	(63,531)
採用權益法之子公司及關聯企業 之換算差額之份額	(292,291)	-	-	-	(292,291)
備供出售金融資產未實現損益	-	23,914	-	-	23,914
採用權益法之子公司及關聯企業 之備供出售金融資產未實現損 益之份額	-	55,459	-	-	55,459
採用權益法之關聯企業之員工未 賺得酬勞	-	-	-	2,052	2,052
發行限制員工權利股票	-	-	(283,200)	-	(283,200)
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	45,752	-	45,752
限制員工權利股票註銷	-	-	1,428	-	1,428
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (1,973,334)</u>	<u>(1,109,281)</u>	<u>(236,020)</u>	<u>(4,302)</u>	<u>(3,322,937)</u>

(廿五)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

中美矽晶公司於民國一〇六年六月二十七日經股東會決議發行限制員工權利新股6,000千股，授與對象以限制員工權利新股授予日當日前已任職滿一年(含)以上之中美矽晶公司經理級(含)以上主管和有特殊貢獻之全職正式員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇六年十月五日經董事會決議全數發行，給與日公允價值為67.2元。

獲配上述限制員工權利新股之員工得以每股20元認購所獲配之股份，既得條件為獲配限制員工權利新股後屆滿下述時程仍在職，並達成考績甲等(含)以上者，可分別達成既得條件之股份比例：

(1)任職屆滿1年：40%

(2)任職屆滿2年：70%

(3)任職屆滿3年：100%

員工認購該新股後於既得條件達成前，對其股份員工不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他處分；限制員工權利新股有參與股利分派權，且其取得之配股配息不受既得期間之限制；員工未達既得條件前於中美矽晶公司股東會之提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆與中美矽晶公司其他普通股相同；限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託或保管且於既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由中美矽晶公司以發行價格向員工買回。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

中美矽晶公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股	
	107年度	106年度
1月1日數量	5,965	-
本期給與數量	-	6,000
本期既得數量	(2,341)	-
本期離職註銷數量	(216)	(35)
12月31日數量	<u>3,408</u>	<u>5,965</u>

中美矽晶公司民國一〇七年度及一〇六年度認列酬勞成本分別為151,199千元及45,752千元，帳列營業成本及營業費用。中美矽晶公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日員工未賺得酬勞餘額為75,334千元及236,020千元，帳列其他權益之減項。

2.現金交割股份基礎給付

合併公司發行現金交割股份基礎給付，存續期間為四年，獲配員工在履行服務條件時有權取得未來之現金給付，該計畫服務條件要求獲配上述股份增值權之員工須於各既得日任職於合併公司(民國一〇八年二月二十八日、民國一〇九年二月二十八日、民國一一〇年二月二十八日及民國一一一年二月二十八日)，每一既得日員工有權取得25%之股份增值權，此外，股份增值權係由每一既得日環球晶圓的股票價格和個人績效決定。

民國一〇七年十二月三十一日環球晶圓股票價格為新台幣280.5元，未既得股數為1,000千股，截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司已認列酬勞成本為70,125千元。

3.員工認股權憑證

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

民國一〇六年十二月三十一日，合併公司員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	每股認購 價格(元)	衡量日 每股市價 (元)	調整後 履約價格 (元)
99年第一次 員工認股權	99.11.12	100.8.10	服務期間 2~4年	10,000	60.50	60.50	48.60

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年度認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本計0千元。上述於民國一〇〇年八月十日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

合併公司員工認股選擇權憑證於民國一〇六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	106年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	8,338	\$ 52.20
本期行使	(6,063)	48.60
本期沒收(失效數)	(2,275)	48.60
期末流通在外	-	-
期末可行使之員工認股權	-	-
員工認股權每股平均公平市價(元)	\$ <u>23.36</u>	

上述員工認股選擇權憑證於民國一〇六年八月九日結束，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日該員工認股選擇權憑證已執行6,063千股(包含子公司員工執行股數)共計294,638千元。訂定於民國一〇六年十月五日為發行新股之增資基準日，本次增資案已辦妥法定變更登記。

民國一〇六年十二月三十一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間為0年。

(廿六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ <u>1,950,503</u>	<u>1,035,505</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>581,058</u>	<u>576,525</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.36</u>	<u>1.80</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ <u>1,950,503</u>	<u>1,035,505</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	581,058	576,525
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	<u>3,672</u>	<u>3,113</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>584,730</u>	<u>579,638</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.34</u>	<u>1.79</u>

(廿七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年度		
	半導體 事業部	太陽能 事業部	合 計
主要地區市場：			
台灣	\$ 13,429,594	3,190,990	16,620,584
韓國	9,647,694	218,937	9,866,631
美國	8,340,541	1,060,459	9,401,000
日本	7,616,281	1,201,536	8,817,817
中國	6,002,196	1,283,532	7,285,728
德國	3,038,700	799,484	3,838,184
其他國家	<u>10,969,088</u>	<u>2,439,913</u>	<u>13,409,001</u>
	<u>\$ 59,044,094</u>	<u>10,194,851</u>	<u>69,238,945</u>
主要產品：			
半導體晶片產品	\$ 58,447,151	-	58,447,151
太陽能電池產品	-	3,141,457	3,141,457
太陽能模組	-	2,066,427	2,066,427
太陽能晶片產品	-	581,924	581,924
太陽能晶錠	-	1,608,721	1,608,721
半導體晶錠產品	492,114	-	492,114
其他	<u>104,829</u>	<u>2,796,322</u>	<u>2,901,151</u>
	<u>\$ 59,044,094</u>	<u>10,194,851</u>	<u>69,238,945</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(廿八)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	107.12.31	107.1.1
合約負債	\$ <u>20,374,971</u>	<u>8,591,453</u>

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日認列為收入之金額為1,676,859千元。

(廿八)收入

	106年度
商品銷售	\$ 59,148,158
電費收入	208,428
加工收入及勞務提供	<u>14,612</u>
	<u>\$ 59,371,198</u>

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(廿七)。

(廿九)員工及董事酬勞

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

中美矽晶公司民國一〇七年度員工酬勞提列131,990千元，董事酬勞提列金額為44,010千元，係以中美矽晶公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上中美矽晶公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

中美矽晶公司民國一〇六年度淨利彌補虧損後仍為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與中美矽晶公司民國一〇七年度及一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異。

(卅)其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 482,902	131,992
股利收入	<u>34,994</u>	<u>14,946</u>
	<u>\$ 517,896</u>	<u>146,938</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅一)其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換損失	\$ (39,184)	(597,363)
減損損失	(227,392)	(69,501)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)未實現利益(損失)	67,241	37,583
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)已實現利益(損失)	79,466	77,692
政府補助款	26,454	21,242
其他	164,659	(56,640)
	<u>\$ 71,244</u>	<u>(586,987)</u>

(卅二)財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息費用等	<u>\$ 212,003</u>	<u>506,347</u>

(卅三)採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額

	107年度	106年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (4,162)	(5,647)
備供出售金融資產未實現評價損益	-	110,843
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(169,482)	-
	<u>\$ (173,644)</u>	<u>105,196</u>

(卅四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與太陽能及矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受太陽能及矽晶圓產業之影響。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之43%及38%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損失。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資及普通公司債等（民國一〇六年一月一日至十二月三十一日係列報於持有至到期日其他金融資產），相關投資明細情形請詳附註六(四)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六)）。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年以上
107年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 9,334,809	(9,384,817)	(9,083,378)	(301,439)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,236,231	(5,236,231)	(5,236,231)	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,040,200	(2,185,438)	(21,056)	(21,056)	(1,178,479)	(964,847)
融資租賃負債	28,392	(31,098)	(4,551)	(4,551)	(9,102)	(12,894)
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	(5,559,495)	(5,559,495)	-	-	-
流 入	81,679	5,638,200	5,638,200	-	-	-
	<u>\$ 16,721,311</u>	<u>(16,758,879)</u>	<u>(14,266,511)</u>	<u>(327,046)</u>	<u>(1,187,581)</u>	<u>(977,741)</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 13,753,204	(13,830,599)	(11,921,615)	(1,908,984)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,351,875	(5,351,875)	(5,351,875)	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	5,646,872	(6,059,264)	(329,375)	(361,732)	(2,006,004)	(2,839,763)
融資租賃負債	39,649	(44,121)	(7,118)	(5,548)	(9,203)	(22,252)
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	(3,479,287)	(3,479,287)	-	-	-
流 入	16,394	3,498,202	3,498,202	-	-	-
	<u>\$ 24,807,994</u>	<u>(25,266,944)</u>	<u>(17,591,068)</u>	<u>(2,276,264)</u>	<u>(2,015,207)</u>	<u>(2,862,015)</u>

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

107.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 353,183	30.715	10,848,016
日圓	541,424	0.2782	150,624
歐元	23,098	35.200	813,049
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	24,747	30.715	註
日圓	17,150,412	0.2782	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	45,953	30.715	1,411,446
日圓	1,036,822	0.2782	288,444
歐元	6,732	35.200	236,966
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	33,000	30.715	註
歐元	18	35.200	註
106.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 569,871	29.760	16,959,361
日圓	342,244	0.2642	90,421
新加坡幣	65,749	21.710	1,427,411
歐元	6,707	35.570	238,568
人民幣	24,481	4.565	111,756
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	20,700	29.760	註
韓元	74,506,300	0.0281	註

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	37,989	29.760	1,130,553
日圓	966,843	0.2642	255,440
歐元	2,305	35.570	81,989
<u>非貨幣性項目</u>			
日圓	50,000	0.2642	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓、人民幣、新加坡幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少98,748千元及173,595千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(39,184)千元及(597,363)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別減少或增加2,219千元及22,115千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

5. 其他價格風險

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

<u>報 導 日</u> <u>證券價格</u>	107年度		106年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益
上漲5%	\$ 35,871	8,853	34,260	-
下跌5%	(35,871)	(8,853)	(34,260)	-

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重覆性為基礎按公允價值衡量。各類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
遠期外匯合約	\$ 81,798	-	81,798	-	81,798
國內上市(櫃)股票	177,053	177,053	-	-	177,053
私募基金	64,697	-	-	64,697	64,697
小計	<u>\$ 323,548</u>	<u>177,053</u>	<u>81,798</u>	<u>64,697</u>	<u>323,548</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 717,420	717,420	-	-	717,420
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	487,504	-	-	487,504	487,504
	<u>\$ 1,204,924</u>	<u>717,420</u>	<u>-</u>	<u>487,504</u>	<u>1,204,924</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
公司債	\$ 281,366	-	285,466	-	285,466
現金及約當現金	36,829,131	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	9,881,332	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	1,095,777	-	-	-	-
小計	<u>\$ 48,087,606</u>	<u>-</u>	<u>285,466</u>	<u>-</u>	<u>285,466</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債					
	<u>\$ 119</u>	<u>-</u>	<u>119</u>	<u>-</u>	<u>119</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 9,334,809	-	-	-	9,334,809
應付票據及帳款(含關係人)	5,236,231	-	-	-	5,236,231
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,040,200	-	-	-	2,040,200
應付融資租賃款(流動及非流動)	27,868	-	27,868	-	27,868
小計	<u>\$ 16,639,108</u>	<u>-</u>	<u>27,868</u>	<u>-</u>	<u>16,639,108</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 21,546	-	21,546	-	21,546
備供出售金融資產－非流動	\$ 685,194	685,194	-	-	685,194
持有至到期日金融資產－非流動	\$ 281,366	-	289,080	-	289,080
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 838,181	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 20,342,780	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,829,543	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	577,461	-	-	-	-
小計	\$ 29,749,784	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 5,152	-	5,152	-	5,152
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 13,753,204	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,351,875	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	5,646,872	-	-	-	-
應付融資租賃款(流動及非流動)	39,649	-	39,649	-	39,649
小計	\$ 24,791,600	-	39,649	-	39,649

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票、匯票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及EV/EBIT可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第三等級之變動明細表

合併公司民國一〇七年度公允價值衡量屬第三級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其變動如下：

	透過損益按 公允價值衡 量之金融資產	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產
民國107年1月1日	\$ -	838,181
初次適用新準則之調整數	-	(12,254)
民國107年1月1日重編後餘額	-	825,927
本期新增/退還股款	-	33,977
認列於損益	(481)	-
認列於其他綜合損益	-	(320,470)
重分類	65,178	(65,178)
匯率變動影響數	-	13,248
民國107年12月31日	\$ <u>64,697</u>	<u>487,504</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 股權價值乘數(107.12.31為0.13~2.14) - 缺乏市場流通性折價(107.12.31為19.4%~50.57%)	- 乘數越高公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)合併公司公允價值衡量歸類為第三等級之金融工具，係採第三方定價資訊為其公允價值，由於決定公允價值之不可觀察輸入值非合併公司於衡量公允價值時所建立，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

(卅五)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

(2)投 資

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

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予有業務往來之公司、合併公司直接持有及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司與直接及間接持有合併公司表決權之股份超過百分之五十之公司。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司除對子公司外，均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為23,634,968千元及15,541,095千元。

5.市場風險

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)匯率風險

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

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

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

(2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(3)權益工具價格

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

變動風險請詳附註六(卅五)。

(卅六)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 56,071,450	45,565,622
減：現金及約當現金	<u>(36,829,131)</u>	<u>(20,342,780)</u>
淨負債	<u>\$ 19,242,319</u>	<u>25,222,842</u>
權益總額	<u>\$ 47,913,865</u>	<u>43,776,911</u>
負債資本比率	<u>40.16%</u>	<u>57.62%</u>

民國一〇七年十二月三十一日負債資本比率之減少，係因現金及約當現金增加，權益總額上升所致。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅七)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資 活動之負 債總額</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 13,753,204	5,646,872	910,098	20,310,174
現金流量				
借款取得現金	48,938,400	1,026,000	-	49,964,400
償還借款	(53,402,407)	(4,632,672)	-	(58,035,079)
存入保證金	-	-	17,858	17,858
非現金之變動				
匯率變動影響數	45,612	-	17,885	63,497
重分類至合約負債	-	-	(602,980)	(602,980)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 9,334,809</u>	<u>2,040,200</u>	<u>342,861</u>	<u>11,717,870</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內合併公司有交易之關係人如下：

<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(以下稱朋程科技)	董事長與中美矽晶公司相同
昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層(註2)
新能光電股份有限公司(以下稱新能光電)	聯合再生之關聯企業
明暘股份有限公司(以下稱明暘)	中美矽晶公司之管理階層為該公司董事長(註1)
嵩隆電子股份有限公司(以下稱嵩隆電子)	中美矽晶公司之管理階層為該公司董事
聯合再生	中美矽晶公司為聯合再生之主要管理階層(註2)
真美晶	合併公司之關聯企業
台特化	合併公司之關聯企業
兆遠科技	合併公司之關聯企業
泰旭能源	合併公司之關聯企業
旭忠能源股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
利美能源股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
華夏能源股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
南旭電力股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司

註1：於民國一〇六年七月已非屬合併公司之關係人。

註2：原昇陽光電，於民國一〇七年十月已合併消滅，續存公司更名為聯合再生。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售及工程合約收入金額如下：

	107年度	106年度
關聯企業	\$ 956,605	43,752
其他關係人	439,403	1,826,018
	<u>\$ 1,396,008</u>	<u>1,869,770</u>

合併公司銷貨予關係人之價格及工程價款係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度售予一般客戶約定收款期間均為0天至210天；對主要關係人約定收款期間分別為月結30天與預收款項至次月結90天及月結30天與次月結30天至出貨後180天。

合併公司與關聯企業之工程收入於民國一〇七年因撤案，將已收之工程款退回50,227千元，截至民國一〇七年十二月三十一日尚未支付，帳列應付關係人項下。

2.進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨、委託加工及工程成本金額如下：

	107年度	106年度
關聯企業	\$ 12,949	-
其他關係人	25,324	18,221
	<u>\$ 38,273</u>	<u>18,221</u>

合併公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度與一般廠商付款條件分別為月結0天至次月結150天；向關係人進貨付款條件分別為預付款項至次月結90天及次月結15天至次月結60天。

中美矽晶公司為購買原物料對其他關係人之預付貨款為1,179千元，帳列預付材料款項下。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收關係人款項	關聯企業	\$ 42,133	-
應收關係人款項	其他關係人	64,950	111,806
		<u>\$ 107,083</u>	<u>111,806</u>

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與合併公司簽訂短期及長期供貨合約，對關係人預收貨款明細(分別帳列合約負債－流動/非流動及預收貨款－流動/非流動科目)如下：

	107.12.31	106.12.31
其他關係人－昇陽光電	\$ -	860,357
其他關係人－聯合再生	883,697	-
其他關係人－其他	-	1,044
	<u>\$ 883,697</u>	<u>861,401</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應付關係人款項	關聯企業	\$ 319	6,123
應付關係人款項	其他關係人	-	3,282
		<u>\$ 319</u>	<u>9,405</u>

5.財產交易

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	107年度		106年度	
	購買價款	應付關係人款項	購買價款	應付關係人款項
關聯企業	\$ 5,092	-	-	-
其他關係人	-	-	17,445	-
	<u>\$ 5,092</u>	<u>-</u>	<u>17,445</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 公司債

民國一〇五年十月合併公司向關聯企業兆遠科技購買其發行之五年期之私募公司債，每張面額1,000千元認購280張，共計280,000千元，每半年付息一次，其有效利率及票面利率均為2%。民國一〇七年度及一〇六年度之利息收入分別為1,366千元及1,366千元。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，累計投資成本及應收利息分別計281,366千元及281,366千元，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動及持有至到期日之金融資產—非流動項下。

民國一〇八年一月合併公司向關聯企業兆遠科技購買其發行之一年期之私募公司債計250,000千元，相關資訊請詳附註十一。

7. 各項墊款

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險及水電費等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收(付)關係人款項彙列如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
關聯企業	\$ 6,832	1,765
關聯企業	(796)	(38)
其他關係人	-	36
	<u>\$ 6,036</u>	<u>1,763</u>

8. 其他

合併公司與關係人簽訂廠房租賃合約，相關租賃計付之租金支出及應付關係人款項明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
關聯企業	\$ 2,142	2,096
其他關係人	-	11,340
	<u>\$ 2,142</u>	<u>13,436</u>

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>265</u>

(2) 合併公司與關係人訂有廠房租賃合約，相關租賃計付之租金收入明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
關聯企業	<u>\$ 225</u>	<u>100</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 314,161	255,419
退職後福利	1,590	1,191
股份基礎給付	73,612	25,659
	<u>\$ 389,363</u>	<u>282,269</u>

民國一〇七年度及一〇六年度合併公司分別提供成本共計4,444千元及4,845千元之汽車4輛，供主要管理人員使用。

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.12.31	106.12.31
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 3,475,408	3,568,042
銀行存款(帳列其他金融資產—流動)	承兌匯票保證金	22,393	24,495
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	提供銀行開立科學工業園區管理局租約之擔保	40,838	43,437
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	中油用氣量之擔保	6,700	6,700
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	政府科專保證金	13,597	11,320
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	銀行借款備償戶保證金	-	78,600
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	海關先放後稅之擔保	5,000	5,000
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	法院擔保	10,748	-
存出保證金(帳列其他金融資產—非流動)	購料保證金	167,125	158,715
存出保證金(帳列其他金融資產—非流動)	法院訴訟	22,440	-
		<u>\$ 3,764,249</u>	<u>3,896,309</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(廿一)所述外，合併公司其他重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.合併公司依據現行有效長期採購合約及依市場情形雙方議定未來進貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	107.12.31	106.12.31
美金	\$ <u>1,236,606</u>	<u>1,449,306</u>
歐元	\$ <u>12,157</u>	<u>39,046</u>
日圓	\$ <u>2,145,137</u>	<u>2,075,963</u>

矽原料供應商Hemlock Semiconductor Pte. Ltd. (以下稱Hemlock)寄發通知要求中美矽晶公司依據長期採購合約應沒收預付之貨款、支付未拿貨之貨款及遲付款項之相關利息等累計至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，分別為美金615,982千元及美金502,650千元。上述未進貨之金額除利息金額外，已包含供應商要求款項。由於中美矽晶公司與Hemlock仍持續交易中，中美矽晶公司認為前述利息支付可能性低，因而未估列此或有負債。

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

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度對矽原料供應商之預付貨款迴轉減損損失分別計288,436千元及35,982千元。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司購料所預付貨款予矽原料供應商金額減列累計減損損失分別為669,997千元及1,107,096千元後，淨額分別計695,583千元及1,619,571千元，帳列預付材料款及長期預付材料款項下。

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依據現行合約及考量目前市場狀況雙方議定未來出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	107.12.31	106.12.31
美金	\$ <u>91,640</u>	<u>239,996</u>
歐元	\$ <u>68,815</u>	<u>115,316</u>
台幣	\$ <u>54,845</u>	<u>54,845</u>

- 3.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別為687,219千元及1,961,648千元。
- 4.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為11,549,325千元及6,740,369千元。
- 5.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司請求銀行開立供關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為50,400千元及81,841千元。
- 6.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司已開立而未使用之信用狀金額如下：

(外幣單位：千元)

	107.12.31	106.12.31
美金	\$ <u>3,191</u>	<u>3,353</u>
丹麥克朗	\$ <u>3,750</u>	<u>-</u>

- 7.合併公司與多晶太陽能電池製造商(簡稱製造商)簽訂合作契約，自民國一〇四年七月一日起至一一〇年三月三十一日止，製造商提供廠房設備供中美矽晶公司營運使用。依合約規定，中美矽晶公司應分配該廠房設備產出之部份營業利益予製造商。於合約期間，累積分配之營業利益金額達某一金額，合併公司有權無償或有償取得廠房設備之所有權，截至民國一〇七年十二月三十一日該合約已提前結束。
- 8.合併公司與某些客戶訂有長期銷售合約並收取預收貨款，客戶依約需履行最低訂貨數量。

(二)或有負債

矽料供應廠商Hemlock與中美矽晶公司就雙方間訴訟案於民國一〇五年五月達成協議，約定在特定條件下，Hemlock停止對中美矽晶公司之訴訟程序至民國一〇八年四月三十日，雙方為此簽定STIPULATION OF DISCONTINUANCE及SETTLEMENT AGREEMENT兩份文件，中美矽晶公司依SETTLEMENT AGREEMENT須向Hemlock及其關係企業採購一定量之矽原料。並於民國一〇八年二月雙方簽訂增補Accommodation Letter同意修改SETTLEMENT AGREEMENT部份約定，且將STIPULATION OF DISCONTINUANCE終止對中美矽晶公司之訴訟程序日期展延至民國一〇八年四月三十日。俟後，中美矽晶公司已與Hemlock協商合約中，截至民國一〇八年三月二十一日中美矽晶公司未接到對方重啟訴訟程序之通知。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇八年一月十一日經董事會決議，認購兆遠科技所發行之私募無擔保普通公司債貳億伍仟萬元整，該公司債發行期間為一年，至民國一〇九年一月到期，票面年利率2%。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	7,693,736	2,404,588	10,098,324	7,311,595	2,487,646	9,799,241
勞健保費用	1,215,231	272,420	1,487,651	1,046,643	339,913	1,386,556
退休金費用	393,155	105,465	498,620	393,768	106,550	500,318
其他員工福利費用	620,301	141,123	761,424	526,401	121,866	648,267
折舊費用	5,396,123	232,110	5,628,233	5,584,664	305,250	5,889,914
各項攤銷	351,354	3,425	354,779	332,015	19,101	351,116

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇七年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表七。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表八。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生性商品交易：請詳附表六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表九。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表十。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表十一(一)。

2.赴大陸地區投資限額：請詳附表十一(二)。

十四、部門資訊

(一)營運部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年度			
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 59,044,094	10,194,851	-	69,238,945
部門間收入	19,416	677,097	(696,513)	-
收入總計	<u>\$ 59,063,510</u>	<u>10,871,948</u>	<u>(696,513)</u>	<u>69,238,945</u>
利息費用	<u>\$ 108,013</u>	<u>103,990</u>	<u>-</u>	<u>212,003</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 4,460,291</u>	<u>1,522,721</u>	<u>-</u>	<u>5,983,012</u>
應報導部門損益	<u>\$ 13,616,234</u>	<u>(4,744,345)</u>	<u>-</u>	8,871,889
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(236,409)
				<u>\$ 8,635,480</u>
應報導部門資產	<u>\$ 89,664,721</u>	<u>12,455,852</u>	<u>(177,154)</u>	101,943,419
採用權益法之投資				2,041,896
				<u>\$ 103,985,31</u>
應報導部門負債	<u>\$ 46,494,941</u>	<u>9,753,663</u>	<u>(177,154)</u>	<u>56,071,450</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106年度			
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 46,106,917	13,264,281	-	59,371,198
部門間收入	<u>105,684</u>	<u>31,555</u>	<u>(137,239)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 46,212,601</u>	<u>13,295,836</u>	<u>(137,239)</u>	<u>59,371,198</u>
利息費用	<u>\$ 398,185</u>	<u>108,162</u>	<u>-</u>	<u>506,347</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 5,040,036</u>	<u>1,200,994</u>	<u>-</u>	<u>6,241,030</u>
應報導部門損益	<u>\$ 5,278,207</u>	<u>(1,506,731)</u>	<u>-</u>	3,771,476
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(252,848)
				<u>\$ 3,518,628</u>
應報導部門資產	<u>\$ 69,913,715</u>	<u>17,829,790</u>	<u>(95,689)</u>	87,647,816
採用權益法之投資				<u>1,694,717</u>
				<u>\$ 89,342,533</u>
應報導部門負債	<u>\$ 36,177,931</u>	<u>9,481,058</u>	<u>(93,367)</u>	<u>45,565,622</u>

(二)產品別及勞務別資訊：

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	106年度
半導體晶片產品	45,540,327
太陽能晶片產品	2,524,614
太陽能電池產品	5,054,173
太陽能模組產品	327,950
太陽能晶錠產品	1,409,413
半導體晶錠產品	496,690
其他	<u>4,018,031</u>
	<u>59,371,198</u>

民國一〇七年客戶合約之收入資訊請詳附註六(廿七)。

(三)地區別資訊：

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

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.來自外部客戶收入：

地區	106年度
台灣	14,231,289
日本	8,125,958
美國	7,236,574
中國	5,728,043
韓國	7,022,898
其他國家	17,026,436
	59,371,198

民國一〇七年客戶合約之收入資訊請詳附註六(廿七)。

2.非流動資產：

地區	107.12.31	106.12.31
美國	\$ 6,548,067	16,877,379
台灣	10,331,375	15,187,910
日本	6,333,308	7,506,185
菲律賓	2,307,955	2,435,894
丹麥	1,373,938	1,429,624
其他國家	14,228,420	1,008,221
	\$ 41,123,063	44,445,213

(四)重要客戶資訊：

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	107年度	106年度
C公司集團	\$ 9,494,244	6,503,622

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	中美矽晶公司	Sulu	應收關係人融資金	是	928,650 (USD30,000)	921,450 (USD30,000)	268,572 (USD8,744)	4.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	應收關係人融資金	是	500,000	500,000	150,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	白陽能源	應收關係人融資金	是	300,000	300,000	162,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	旭孝電力	應收關係人融資金	是	200,000	200,000	102,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	旭仁能源	應收關係人融資金	是	500,000	300,000	106,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	Aleo Solar	應收關係人融資金	是	434,880 (EUR12,000)	281,600 (EUR8,000)	52,800 (EUR1,500)	2.0%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	Aleo Sunrise	應收關係人融資金	是	434,880 (EUR12,000)	-	-	2.0%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
1	SSTI	Sulu	應收關係人融資金	是	215,005 (USD7,000)	215,005 (USD7,000)	215,005 (USD7,000)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	389,344	389,344
1	SSTI	AMLED	應收關係人融資金	是	329,671 (USD10,650)	119,789 (USD3,900)	119,789 (USD3,900)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	389,344	389,344
2	SAS Sunrise Inc.	Sulu	應收關係人融資金	是	236,840 (USD8,000)	190,433 (USD6,200)	187,054 (USD6,090)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	199,313	199,313
3	Sulu	AMLED	應收關係人融資金	是	111,642 (USD3,824)	-	-	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	179,181	179,181

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限(註2)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
4	Aleo Solar	Aleo Sunrise	應收關係人融資款	是	289,920 (EUR8,000)	281,600 (EUR8,000)	281,600 (EUR8,000)	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	239,786 註4	239,786
5	SAS Sunrise Pte. Ltd.	Sulu	應收關係人融資款	是	245,720 (USD8,000)	-	-	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	214,059	214,059
5	SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED	應收關係人融資款	是	213,776 (USD6,960)	213,776 (USD6,960)	213,776 (USD6,960)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	214,059	214,059
6	環球晶圓	Taisil	應收關係人融資款	是	2,500,000	-	-	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,255,782	17,255,782
7	GWJ	環球晶圓	應收關係人融資款	是	4,173,000	4,173,000	4,173,000	0.47091%~0.53091%	1	6,564,463	業務往來	-	-	-	6,564,463	5,430,209
7	GWJ	MEMC Japan	應收關係人融資款	是	278,200	278,200	-	0.56091%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,715,105	5,430,209
8	MEMC SpA	GWS	應收關係人融資款	是	2,826,720	2,745,600	2,145,431	3.559%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,348,657	11,348,657
9	Taisil	環球晶圓	應收關係人融資款	是	5,700,000	5,700,000	5,700,000	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	6,434,620	6,434,620
10	GTI	Topsil A/S	應收關係人融資款	是	87,585	-	-	6%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,492,437	3,492,437
10	GTI	MEMC LLC	應收關係人融資款	是	671,485	-	-	3.62%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,492,437	3,492,437

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註2：(1) 本公司資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之四十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之四十為限。

(2) 環球晶圓及其子公司資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過環球晶圓淨值之百分之四十為限；環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與環球晶圓間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過環球晶圓淨值之百分之四十為限。

註3：(1) 本公司資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之二倍為限。

(2) 環球晶圓及其子公司資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與環球晶圓間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過環球晶圓淨值之二倍為限。

(3) Aleo Solar從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之百為限。

(4) SSTI、SAS Sunrise Inc.、SAS Sunrise Pte Ltd.、Sulu及旭鑫能源資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限，貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之四十為限。

註4：因計畫變更，致資金貸與超逾限額，已依規定提改善計畫。

註5：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額 (註3、9及10)	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證 (註3、9及10)	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	2	26,881,716	247,640 (USD8,000) (註4)	245,720 (USD8,000)	162,790 (USD5,300)	-	0.91 %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Pte. Ltd.	2	26,881,716	619,100 (USD20,000) (註5)	-	-	-	- %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	Sulu	2	- (註7)	1,423,930 (USD46,000) (註6)	1,412,890 (USD46,000)	1,412,890 (USD46,000) (註6)	-	5.26 %	- (註7)	Y (註8)	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	2	26,881,716	200,000 (註6)	200,000	1,150	-	0.74 %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源及其100%持有之子公司	2	26,881,716	1,500,000	500,000	-	-	1.86 %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	2	26,881,716	100,000	100,000	-	-	0.37 %	26,881,716	Y	N	N
1	環球晶圓	Topsil A/S	2	43,139,455	120,250	117,500	17,625	-	0.27 %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	GWJ	2	43,139,455	275,400	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	MEMC LLC	2	43,139,455	464,325	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區保書證
		公司名稱	關係										
1	環球晶圓	MEMC Korea	2	43,139,455	773,875	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	GWS	2	43,139,455	1,857,300	1,842,900	614,300	-	4.27 %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	Taisil	2	43,139,455	200,000	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	Taisil	2	43,139,455	1,857,300	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
2	GTI	MEMC LLC	2	43,655,460	462,450	460,725	98,013	-	5.28 %	43,655,460	N	N	N
3	旭鑫能源	旭愛能源	2	986,932	170	170	170	-	0.07 %	986,932	N	N	N
3	旭鑫能源	旭仁能源	2	986,932	421	421	421	-	0.17 %	986,932	N	N	N

註1：背書保證性質之填寫方法如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：提供背書保證者公司對單一企業背書保證之額度，以不超過提供背書保證者公司淨值之10%為限，惟對子公司則以提供背書保證者公司則以淨值之一倍為限。累積對外背書保證之總額，以不超過本公司淨值之一倍為限。本公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過背書保證者公司淨值之五倍為限。前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與進貨或銷貨金額孰高者相當。

註4：此額度為SAS Sunrise Inc.個別使用額度USD8,000千元。

註5：此額度包括SAS Sunrise Pre.Ltd.與Sulu共同使用額度USD20,000千元。

註6：Sulu與本公司共用額度USD10,000千元及Sulu個別額度USD36,000千元。本公司已於民國一〇五年十月十四日經董事會決議擬清償部分借款，且將背書保證額度降為USD46,000千元，並於一〇五年十月十九日償還銀行借款，實際動支金額降為USD46,000千元。

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

註8：合併公司透過與Sulu之其他投資人間有效之協議可控制該公司之財務及營運策略，故將Sulu視為子公司。

註9：環球晶圓及其子公司背書保證辦法如下：

- (1)環球晶圓累積對外背書保證之總額，以不超過提供環球晶圓之最近期財務報表淨值的三倍為限。
- (2)環球晶圓對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表環球晶圓淨值的百分之十為限。惟對子公司則以環球晶圓淨值的一倍為限。
- (3)Taisil對海關先放後稅之保證金額為5,000千元。

註10：旭鑫能源及其子公司背書保證辦法如下：

- (1)旭鑫能源累積對外背書保證之總額，以不超過旭鑫能源之最近期財務報表淨值的四倍為限。
- (2)旭鑫能源對單一企業背書保證之額度，以不超過旭鑫能源之最近期財務報表淨值的百分之十為限，惟對子公司則以旭鑫能源淨值的四倍為限。
- (3)旭鑫能源及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過旭鑫能源之最近期財務報表淨值之五倍為限。
- (4)旭鑫能源因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與進貨或銷貨金額孰高者相當。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
民國一〇七年十二月三十一日

單位：千元/千股/千張；千單位

附表三

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末			期 中 最 高 出 資 比 率	備 註
				股 數	帳面金額	持 股 比 率		
中美矽晶公司	兆遠科技公司債	關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產	280	281,366	- %	- %	
中美矽晶公司	聯合再生能源股票	中美矽晶公司為聯合再生 之主要管理階層	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	34,492	270,073	1.37 %	1.37 %	
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董 事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,210	319,427	4.29 %	4.29 %	
中美矽晶公司	實德能源股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,410	130,764	2.31 %	2.31 %	
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	395	4,458	1.52 %	1.52 %	
中美矽晶公司	太陽光電股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,500	-	0.41 %	0.41 %	
中美矽晶公司	昇陽半導體股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,956	76,284	1.48 %	1.48 %	
SSTI	SILFAB SPA股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	300	364,025	15.00 %	15.20 %	
環球晶圓	昇陽半導體股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,324	51,636	1.00 %	1.00 %	
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	中美矽晶公司之管理階層 為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產	221	-	13.81 %	13.81 %	
中美矽晶公司	台苯股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,869	87,053	0.73 %	0.73 %	
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	-	- %	- %	
中美矽晶公司	新能光電股票	聯合再生之關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,399	-	4.98 %	4.98 %	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	10	-	7.20 %	7.20 %	
環球晶圓	台苯股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	90,000	0.76 %	0.76 %	
環球晶圓	中華開發優勢創業投資有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	64,697	3.85 %	3.85 %	

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表四 單位：千股/千元

買、賣之 公司	有價證券 種類及 名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數
中美矽晶 公司	台特化股票	採權益法之投 資	信馬投資顧問 有限公司	-	-	-	90,000	990,000	-	-	-	90,000	918,163 (註)

註：包含本季認列之投資損益。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

取得 不動產 之公司	財產名稱	實 事 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			
環球晶圓	不動產、廠房及設備	107年1月 及5月	625,136	已全數支付	中美矽晶公司	母子公司	-	-	-	-	依公允價 值入帳	供營運使 用	無

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
中美矽晶公司	不動產、廠房及設備	107年1月及5月	95年4月至106年9月	597,336	625,594	已全數收回	28,258	環球晶圓	母子公司	供營運使用	依公允價值入帳	無
MEMC Ipoh	廠房	107年2月	97年2月	158,283	309,009	已全數收回	150,726	Kamaya Electric (M) Sdn. Bhd.	非關係人	產能配置	依公允價值入帳	無

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	銷貨	(194,923)	(2)%	出貨後45天	-		-	-	
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	銷貨	(447,303)	(5)%	出貨後90天	-		110,062	14	註
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzion Italia S.r.l	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(264,258)	(16)%	出貨後60天	-		72,644	51	註
Aleo Solar	Aleo Sunrise	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	145,247	14	出貨後14天	-		(108,143)	(44)	註
旭鑫能源	旭忠能源	中美矽晶公司之子公司及關聯企業	銷貨	(935,265)	(94)%	合約約定日後15天	-		42,849	85	%
環球晶圓	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	669,431	4	次月結30天	-		(161,758)	(5)	註
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,944,060	12	月結60天	-		(313,206)	(9)	註
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,661,905	16	月結60天	-		(547,518)	(16)	註
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	6,564,463	40	月結60天至90天	-		(1,714,488)	(51)	註
環球晶圓	Topsil A/S	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	528,318	3	月結30天至60天	-		(45,031)	(1)	註
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	372,841	2	月結60天	-		(70,979)	(2)	註
環球晶圓	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	125,611	1	月結60天	-		(46,433)	(1)	註
Taisil	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	451,866	3	月結45天至60天	-		(72,564)	(2)	註

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
GWS	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,456,325	11 %	月結60天	-		(215,973)	(6) %	註
MEMC Korea	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	825,874	6 %	月結60天	-		(315,552)	(8) %	註
MEMC SpA	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	644,521	5 %	月結60天	-		(184,188)	(5) %	註
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,539,263	26 %	月結45天	-		(325,569)	(9) %	註
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,197,780	9 %	月結30天至135天	-		(101,895)	(3) %	註
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,610,451	12 %	月結60天至90天	-		(457,509)	(12) %	註
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	進貨	244,481	2 %	次月結60天	-		(64,950)	(2) %	
Topsil A/S	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	348,946	3 %	月結30天至60天	-		(88,894)	(2) %	註
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(754,906)	(3)%	月結60天	-		110,273	3 %	註
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	840,682	4 %	月結60天	-		(187,532)	(5) %	註
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,894,541	10 %	月結60天	-		(309,702)	(9) %	註
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(789,994)	(3)%	月結60天	-		120,333	3 %	註
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,344,615	18 %	月結60天	-		(861,178)	(25) %	註
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(3,211,255)	(14)%	月結60天	-		578,286	16 %	註
GWS	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,924,133	10 %	月結60天	-		(309,612)	(9) %	註
GWS	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(148,090)	(1)%	月結60天	-		3,940	- %	註
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,093,919	22 %	月結60天	-		(728,119)	(21) %	註
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(1,414,201)	(6)%	月結60天	-		252,803	7 %	註
GWS	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	5,147,816	28 %	月結60天	-		(861,178)	(25) %	註
GWS	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(1,381,626)	(6)%	月結60天	-		228,430	6 %	註

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇七年十二月三十一日

附表八

單位：千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註1)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	110,062	3.46%	-		82,429	-
中美矽晶公司	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	269,169	註2	-		-	-
中美矽晶公司	環球晶圓	中美矽晶公司直接持有之子公司	161,758	6.7%	-		105,859	-
中美矽晶公司	旭鑫能源	中美矽晶公司直接持有之子公司	150,154	註2	-		-	-
中美矽晶公司	白陽能源	中美矽晶公司間接持有之子公司	162,166	註2	-		-	-
中美矽晶公司	旭仁能源	中美矽晶公司間接持有之子公司	106,109	註2	-		-	-
中美矽晶公司	旭孝電力	中美矽晶公司間接持有之子公司	102,105	註2	-		-	-
SSTI	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	123,556	註2	-		-	-
SSTI	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	215,264	註2	-		-	-
SAS Sunrise Inc.	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	191,872	註2	-		-	-
Aleo Solar	Aleo Sunrise	中美矽晶公司間接持有之子公司	281,600	註2	-		-	-
SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	275,211	註2	-		-	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	325,569	10.53 %	-		325,569	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	457,509	3.86 %	-		310,014	-
環球晶圓	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	101,895	12.79 %	-		101,895	-
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	215,973	13.49 %	-		215,973	-
環球晶圓	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	315,552	5.23 %	-		-	-
環球晶圓	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	184,188	7.00 %	-		167,207	-

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註1)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
Taisil	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	5,700,000	註2	-		-	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	313,206	7.05 %	-		313,206	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	547,518	5.52 %	-		316,460	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,714,488	4.09 %	-		972,326	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	4,173,000	註2	-		-	-
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	309,612	6.12 %	-		309,612	-
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	728,119	5.99 %	-		726,851	-
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	578,286	6.83 %	-		578,286	-
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	110,273	2.31 %	-		110,273	-
GWS	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	228,430	12.04 %	-		228,430	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	120,333	6.16 %	-		120,333	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	2,145,431	註2	-		-	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	861,178	5.72 %	-		722,673	-
MEMC Korea	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	309,702	8.74 %	-		309,702	-
MEMC Japan	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	252,803	5.96 %	-		252,803	-
Taisil	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	861,178	7.26 %	-		-	-
MEMC LLC	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	187,532	5.26 %	-		187,532	-

註1：截至民國一〇八年二月二十六日期後收回金額。

註2：係資金融通產生之應收關係人款。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
 母子公司間業已銷除之重大交易事項
 民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營業收入或 總資產之比率(註3、4)
				科 目	金 額	交易條件	
1	環球晶圓	GTI	3	進貨	1,944,060	月結60天	2.81%
1	環球晶圓	昆山中辰	3	進貨	2,661,905	月結60天	3.84%
1	環球晶圓	GWJ	3	進貨	6,564,463	月結60天至90天	9.48%
1	環球晶圓	GWJ	3	應付帳款	1,714,488	月結60天至90天	1.65%
1	環球晶圓	GTI	3	銷貨	3,539,263	月結45天	5.11%
1	環球晶圓	昆山中辰	3	銷貨	1,197,780	月結30天至135天	1.73%
1	環球晶圓	GWJ	3	銷貨	1,610,451	月結60天至90天	2.33%
1	環球晶圓	GWS	3	銷貨	1,456,325	月結60天	2.10%
1	環球晶圓	MEMC Korea	3	銷貨	825,874	月結60天	1.19%
2	GWS	MEMC LLC	3	銷貨	754,906	月結60天	1.09%
2	GWS	MEMC LLC	3	進貨	840,682	月結60天	1.21%
2	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	銷貨	789,994	月結60天	1.14%
2	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	進貨	1,894,541	月結60天	2.74%
2	GWS	MEMC SpA	3	進貨	3,344,615	月結60天	4.83%
2	GWS	MEMC SpA	3	銷貨	3,211,255	月結60天	4.64%
2	GWS	MEMC Korea	3	進貨	1,924,133	月結60天	2.78%
2	GWS	MEMC Japan	3	銷貨	1,414,201	月結60天	2.04%
2	GWS	MEMC Japan	3	進貨	4,093,919	月結60天	5.91%
2	GWS	Taisil	3	進貨	5,147,816	月結60天	7.43%

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營業收入或 總資產之比率(註3、4)
2	GWS	Taisil	3	銷貨	1,381,626	月結60天 2.00 %
3	GWJ	環球晶圓	3	應收關係人融資金	4,173,000	- 4.01 %
4	Taisil	環球晶圓	3	應收關係人融資金	5,700,000	- 5.48 %
5	MEMC SpA	GWS	3	應收關係人融資金	2,145,431	- 2.06 %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：其他交易均未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表十

單位：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		期中最高 出資比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年底	股數	比率				
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	1,425,603 (USD45,255)	1,425,603 (USD45,255)	48,526	100.00 %	100.00 %	33,705	33,705	子公司 註5
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	8,955,952	8,864,946	222,727	51.17 %	51.17 %	13,630,674	6,932,303	子公司
中美矽晶公司	兆遠科技	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	2,010,843	2,010,843	65,923	40.11 %	40.11 %	(451,676)	(183,103)	關聯企業 註2
中美矽晶公司	中美材料	台灣	太陽模組用之EVA膜製造及銷售	-	90,000	-	- %	- %	(484)	(435)	-
中美矽晶公司	真美晶	台灣	太陽能系統商	112,193	112,193	7,452	24.70 %	24.70 %	(29,981)	(7,528)	關聯企業
中美矽晶公司	Aleo Solar	Prenzlau	太陽能模組製造及銷售	558,139 (EUR13,500)	558,139 (EUR13,500)	註1	100.00 %	100.00 %	(113,212)	(113,212)	子公司 註2
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	Cayman	投資各項事業	794,373 (USD24,500)	794,373 (USD24,500)	24,500	100.00 %	100.00 %	(118,642)	(118,642)	子公司
中美矽晶公司	旭鑫能源	台灣	發電業務	300,000	300,000	30,000	100.00 %	100.00 %	(52,097)	(52,097)	子公司
中美矽晶公司	泰旭能源	台灣	發電業務	450,000	450,000	45,000	30.00 %	30.00 %	47,108	11,616	關聯企業

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 出資比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
中美矽晶公司	台特化	台灣	半導體特氣及化學材料製造商	990,000	-	90,000	30.93 %	918,163	30.93 %	(504,689)	(71,833)	關聯企業 註2
旭鑫能源	旭孝電力	台灣	發電業務	42,000	30,000	4,200	100.00 %	43,875	100.00 %	2,264	-	孫公司 註8
旭鑫能源	旭孝能源	台灣	發電業務	15,000	15,000	1,500	100.00 %	14,898	100.00 %	(88)	-	孫公司 註8
旭鑫能源	旭仁能源	台灣	發電業務	15,000	15,000	1,500	100.00 %	16,342	100.00 %	1,441	-	孫公司 註8
旭鑫能源	旭愛能源	台灣	發電業務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	100,403	100.00 %	443	-	孫公司 註8
旭鑫能源	白陽能源	台灣	發電業務	65,000	65,000	6,500	100.00 %	74,871	100.00 %	9,746	-	孫公司 註8
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte.Ltd.	新加坡	投資各項事業	719,292 (USD22,000)	719,292 (USD22,000)	30,934	100.00 %	535,148	100.00 %	(104,384)	-	孫公司 註8
SAS Sunrise Pte.Ltd.	AMLED	菲律賓	投資各項事業	-	-	-	- %	-	- %	-	-	孫公司 註6及8
SAS Sunrise Pte.Ltd.	Sulu	菲律賓	發電業務	440,667 (USD13,435)	440,667 (USD13,435)	420,000	40.00 %	324,580	40.00 %	(109,669)	-	孫公司 註8
AMLED	Sulu	菲律賓	發電業務	297,229 (USD9,065)	297,229 (USD9,065)	472,500	45.00 %	194,941	45.00 %	(109,669)	-	孫公司 註8
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	義大利	太陽能模組製造及銷售 批發	4,078 (EUR100)	4,078 (EUR100)	註1	100.00 %	1,594	100.00 %	(5,207)	-	孫公司 註8
Aleo Solar	Aleo Sunrise	德國	太陽能電池製造及銷售 批發	91,250 (EUR2,500)	91,250 (EUR2,500)	註1	100.00 %	(55,251)	100.00 %	147,324	-	孫公司 註8

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 出資比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
環球晶圓	GWJ	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00 %	5,677,436	100.00 %	1,903,803	-	孫公司 註8
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業及 與大陸子公司之 三角貿易中心	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00 %	1,376,601	100.00 %	341,260	-	孫公司 註8
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	註4	5,448,015 (JPY13,827,513)	-	- %	-	100.00 %	-	-	孫公司 註1及8
環球晶圓	GWJ	日本	半導體矽晶圓製 造及貿易	5,448,015	5,448,015	128	100.00 %	13,558,073	100.00 %	2,107,707	-	孫公司 註4及8
環球晶圓	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	11,966,930	11,966,930	364,000	67.20 %	19,959,635	100.00 %	7,395,394	-	孫公司 註8
環球晶圓	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製 造及貿易	註3	註3	1,000	100.00 %	1,687,613	100.00 %	(40,596)	-	孫公司 註8
環球晶圓	弘望投資股 份有限公司	台灣	投資各項事業	200,000	200,000	312	24.39 %	178,442	24.39 %	59,258	14,439	關聯企業
環球晶圓	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製 造及銷售	14,504,663	14,502,885	9,999	99.99 %	16,071,561	99.99 %	1,889,479	-	孫公司 註8
GWJ	GTI	Texas	磊晶、矽晶圓生 產及磊晶代工等 貿易	-	2,241,668	-	- %	-	100.00 %	418,874	-	孫公司 註7及8
GWJ	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	5,411,947	-	177,674	32.80 %	5,677,436	32.80 %	7,395,394	-	孫公司 註7及8
GWafers	GWJ	日本	半導體矽晶圓製 造及貿易	註4	5,484,300 (JPY13,142,798)	-	- %	-	100.00 %	-	-	孫公司 註7及8
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製 造及銷售	373,413 (JPY100,000)	373,413 (JPY100,000)	-	100.00 %	1,448,078	100.00 %	157,805	-	孫公司 註7及8

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		股數	期末持有		期中最高 出資比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末 註3	去年年底 註3		比率	帳面金額 (123,976)				
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造及貿易	-	-	1	100.00 %	(123,976)	100.00 %	(70,472)	-	孫公司 註7及8
GWafers Singapore	GWS	新加坡	投資、行銷及貿易業務	17,846,803 (USD540,649)	12,434,855 (USD362,975)	177,674	100.00 %	27,037,489	100.00 %	7,362,796	-	孫公司 註7及8
GWS	GWBV	荷蘭	投資各項事業	9,589,374 (USD266,974)	4,177,427 (USD89,300)	0.1	100.00 %	29,179,287	100.00 %	3,589,426	-	孫公司 註7及8
GWS	SSTPL	新加坡	投資各項事業	-	-	0.001	100.00 %	-	100.00 %	-	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及銷售	6,732,641 (USD201,788)	6,732,641 (USD201,788)	65,000	100.00 %	11,348,657	100.00 %	1,680,298	-	孫公司 註7及8
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	1,316 (USD40)	1,316 (USD40)	0.5	100.00 %	82	100.00 %	689	-	孫公司 註7及8
MEMC SpA	MEMC GmbH	德國	貿易業務	4,622 (USD141)	4,622 (USD141)	0.002	100.00 %	5,677	100.00 %	556	-	孫公司 註7及8
MEMC SpA	MEMC BV	荷蘭	投資各項事業	2,430,141 (USD73,918)	2,430,141 (USD73,918)	0.2	100.00 %	3,422,692	100.00 %	691,209	-	孫公司 註7及8
MEMC BV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	2,427,650 (USD73,842)	2,427,650 (USD73,842)	6,880	40.00 %	3,415,898	40.00 %	1,726,189	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	3,641,474 (USD110,763)	3,641,474 (USD110,763)	10,320	60.00 %	5,123,846	60.00 %	1,726,189	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	-	5,289,887 (USD173,839)	-	- %	-	- %	193,960	-	孫公司 註7及8
GWBV	GTI	美國	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	8,776,143 (USD288,120)	-	0.001	100.00 %	8,731,092	100.00 %	803,066	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC Sdn Bhd	馬來西亞	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	898,016 (USD27,315)	898,016 (USD27,315)	1,036	100.00 %	919,602	100.00 %	99,469	-	孫公司 註7及8

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有		期中最高 出資比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
GWBV	MEMC Ipoh	馬來西亞	半導體矽晶圓製 造及銷售	146,624 (USD3,020)	743,440 (USD22,613)	669,374	100.00 %	100.00 %	143,384	-	孫公司 註7及8
GTI	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研 發、製造及銷售	3,364,196 (USD110,446)	-	1	100.00 %	100.00 %	193,960	-	孫公司 註7及8

註1：為有限公司。

註2：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註3：合併公司收購Topsil A/S及Topsil PL，投資金額總計1,964,069千元(DKK407,600千元)。

註4：GWafers與GWJ於民國一〇七年一月合併，存續公司為GWafers，後續更名為GWJ。

註5：不包含盈餘轉增資。

註6：合併公司並未持有AMLED業主權益，惟合併公司依該等個體簽訂的協議條件，可控制該公司之財務及營運策略，並取得其營運及淨資產之所有利益，故將AMLED視為子公司。

註7：均為環球晶圓間接持有之子公司，GWafers Singapore於民國一〇七年七月一日轉由環球晶圓及GWJ分別持有67.2%及32.8%，另GTI轉由GWBV投資，MEMC LLC轉由GTI投資。

註8：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註9：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表十一

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	環球晶圓直 接或間接 投資之持股 比例	期中最高 出資比率	本期認列 投資損益 (註4)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓 等加工貿易	769,177 (註7)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	713,300 (USD21,729)	321,712	100.00 %	100.00%	321,712	1,313,144	-
SunEdison Shanghai	貿易業務	7,527 (RMB1,500)	(註2)	(註2)	-	(註2)	706	100.00 %	100.00%	706	9,849	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業 務	9,756 (RMB2,000)	(註3)	-	-	-	6,946	60.00 %	60.00%	4,168	20,840	-

(二)赴大陸地區投資限額

公司名稱	本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
環球晶圓	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註5)	25,893,667 (註6)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：透過GWBV再投資大陸公司，係收購GWS(原名SSL)所取得。

註3：上海葛羅禾係透過昆山中辰之自有資金投資設立，無自台灣匯出款，故不列入投資限額計算。

註4：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註5：按歷史匯率換算。

註6：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇七年十二月三十一日環球晶圓淨值計算。

註7：係包含盈餘轉增資。

附件二 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告



安侯建業聯合會計師事務所 KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

中美矽晶製品股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師及其他會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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

其他事項

列入中美矽晶製品股份有限公司採用權益法之投資中，有關兆遠科技股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關兆遠科技股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日認列對兆遠科技股份有限公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之1%及2%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別占稅前淨利之(20)%及稅前淨利之(25)%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中美矽晶製品股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、不動產、廠房及設備之減損評估

有關資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)非金融資產減損；不動產、廠房及設備之減損評估之會計假設及估計不確定性，請詳個體財務報告附註五。不動產、廠房及設備減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(十二)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、採用權益法之投資之評估

有關採用權益法之投資評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)投資關聯企業及附註四(九)投資子公司；採用權益法之投資之評估說明，請詳個體財務報告附註六(十)採用權益法之投資及六(十一)對子公司所有權權益之變動。

關鍵查核事項之說明：

中美矽晶製品股份有限公司持有採用權益法之投資一子公司(環球晶圓股份有限公司)51.17%股權，考量環球晶圓股份有限公司之子公司主要源於企業併購，加上環球晶圓股份有限公司所處產業易受市場環境等因素而波動，子公司之收入認列及企業併購產生之商譽減損評估係屬重要。因此，將其列為本會計師之重要查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對採用權益法之投資有關收入認列所執行的主要查核程序包括瞭解其所採用的收入認列會計政策；評估銷貨收入之內部控制制度設計；及抽樣測試個別交易，以佐證收入認列之適當性。有關商譽減損評估之主要查核程序包括：評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及減損跡象；評估管理階層衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性；評估管理階層過去所作預測之準確度；檢視管理階層衡量現金產生單位之可回收金額的計算；評估編製未來現金流量預測及計算可回收金額所使用的各項假設，並對重要假設值進行敏感度分析。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估中美矽晶製品股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中美矽晶製品股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中美矽晶製品股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中美矽晶製品股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中美矽晶製品股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中美矽晶製品股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責本公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中美矽晶製品股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中美矽晶製品股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳振乾



會計師：

鄭安志



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一〇八年三月二十一日



中美矽晶製品股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31			107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 851,304	3	673,428	2	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 2,717,125	8	2,364,913	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					2130 合約負債－流動(附註六(廿二)、七及九)	148,713	-	-	-
(附註六(二))	87,053	-	-	-	2170 應付票據及帳款	431,425	1	1,043,113	3
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	471,498	1	728,986	2	2180 應付關係人款項(附註七及九)	6,464	-	4,740	-
1180 應收關係人款項(附註七)	1,166,545	3	1,518,914	5	2201 應付薪資及獎金	284,009	1	323,170	1
130X 存貨(附註六(六))	590,170	2	2,234,785	6	2310 預收貨款－流動(附註七及九)	-	-	287,517	1
1421 預付材料款(附註七及九)	536,783	2	269,441	2	2399 其他流動負債	349,260	1	466,882	1
1470 其他流動資產	83,492	-	119,977	-		3,936,996	11	4,490,335	13
	3,786,845	11	5,545,531	17	非流動負債：				
非流動資產：					2527 合約負債－非流動(附註六(廿二)、七及九)	1,103,030	3	-	-
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(七))	-	-	685,194	2	2540 長期借款(附註六(十四))	1,610,200	5	1,360,000	4
1527 持有至到期日金融資產－非流動(附註六(八)及七)	-	-	281,366	1	2600 其他非流動負債(附註六(十五)、(十七)及(十八))	960,957	3	443,351	1
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(九))	-	-	298,640	1	2670 預收貨款－非流動(附註七及九)	-	-	1,417,641	4
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	801,006	2	-	-		3,674,187	11	3,220,992	9
						7,611,183	22	7,711,327	22
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及七)	281,366	1	-	-	負債總計				
1550 採用權益法之投資(附註六(十)及(十一))	25,883,438	75	20,988,678	60	權益(附註六(十九))：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	3,589,549	11	6,333,415	18	3110 普通股股本	5,863,207	17	5,920,587	18
1900 其他非流動資產(附註六(十七))	117,213	-	178,030	-	3170 待註銷股本	(330)	-	-	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	33,482	-	19,805	-	資本公積	5,862,877	17	5,920,587	18
1995 長期預付材料款(附註九)	-	-	521,540	1	保留盈餘：	21,757,292	63	24,205,831	69
	30,706,054	89	29,306,668	83	法定盈餘公積	311,579	1	311,579	1
					特別盈餘公積	513,302	1	513,302	1
資產總計	\$ 34,492,899	100	34,852,199	100	未分配盈餘(累積虧損)	1,507,753	5	(317,629)	(1)
					其他權益	2,332,634	7	507,252	1
					庫藏股票	(3,071,087)	(9)	(3,322,937)	(10)
						-	-	(169,861)	-
					權益總計	26,881,716	78	27,140,872	78
					負債及權益總計	\$ 34,492,899	100	34,852,199	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴

中美矽晶製品股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)、(廿三)及七)	\$ 8,430,747	100	11,282,980	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十二)及七)	12,218,087	145	11,959,612	106
營業毛利	(3,787,340)	(45)	(676,632)	(6)
營業費用(附註六(五)、(廿四)、(三十)及七):				
6100 推銷費用	65,558	1	66,787	1
6200 管理費用	186,847	2	143,398	1
6300 研究發展費用	182,406	2	203,724	2
6450 預期信用減損損失(附註六(五)及七)	48,770	1	-	-
營業費用合計	483,581	6	413,909	4
營業淨利	(4,270,921)	(51)	(1,090,541)	(10)
營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(廿五)及七)	53,020	1	50,152	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿六)及七)	(147,429)	(2)	(162,855)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿七))	(39,688)	-	(46,537)	-
7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額(附註六(十))	6,430,774	76	2,275,232	20
	6,296,677	75	2,115,992	19
7900 稅前淨利	2,025,756	24	1,025,451	9
7950 所得稅費用(附註六(十八))	75,253	1	(10,054)	-
本期淨利	1,950,503	23	1,035,505	9
其他綜合損益:				
不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十七))	(13,994)	-	(153)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十九))	(529,832)	(6)	-	-
8330 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額(附註六(十七))	(93,347)	(1)	212,773	2
	(637,173)	(7)	212,620	2
後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十九))	385,988	4	(76,543)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十九))	-	-	23,914	-
8380 採用權益法認列子公司及關聯企業之其他綜合損益份額(附註六(廿八))	(100,360)	(1)	(236,832)	(2)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	5,267	-	13,012	-
後續可能重分類至損益之項目合計	290,895	3	(276,449)	(3)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(346,278)	(4)	(63,829)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 1,604,225	19	971,676	8
每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(廿一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 3.36		1.80	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.34		1.79	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長: 盧明光



經理人: 徐秀蘭



會計主管: 徐秀鈴





民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘							國外營運機構財務報表換算之兌換差額		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		其他權益項目			
	普通股股本	待註銷股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘(累積虧損)	合計	差額	金融資產	僱供出售金融商品未實現(損)益	員工未賺得酬勞	其他	合計	庫藏股票	權益總額
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 5,800,312	-	18,821,483	311,579	513,302	(1,565,754)	(740,873)	(1,617,512)	-	(1,188,654)	-	(6,354)	(2,812,520)	(169,861)	20,898,541
本期淨利	-	-	-	-	-	1,035,505	1,035,505	-	-	-	-	-	-	-	1,035,505
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	212,620	212,620	(355,822)	-	79,373	-	-	(276,449)	-	(63,829)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,248,125	1,248,125	(355,822)	-	79,373	-	-	(276,449)	-	971,676
資本公積配發現金股利	-	-	(861,714)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(861,714)
員工執行認股權發行新股	60,625	-	234,013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	294,638
採行權益法認列子公司及關聯企業股權淨值之變動	-	-	5,670,627	-	-	-	-	-	-	-	-	2,052	2,052	-	5,672,679
發行限制員工權利股票	60,000	-	343,200	-	-	-	-	-	-	-	(283,200)	-	(283,200)	-	120,000
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45,752	-	45,752	-	45,752
限制員工權利股票註銷	(350)	-	(1,778)	-	-	-	-	-	-	-	1,428	-	1,428	-	(700)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	5,920,587	-	24,205,831	311,579	513,302	(317,629)	507,252	(1,973,334)	-	(1,109,281)	(236,020)	(4,302)	(3,322,937)	(169,861)	27,140,872
初次適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	1,222,787	1,222,787	-	(2,338,298)	1,109,281	-	-	(1,229,017)	-	(6,230)
期初重編後餘額	5,920,587	-	24,205,831	311,579	513,302	905,158	1,730,039	(1,973,334)	(2,338,298)	-	(236,020)	(4,302)	(4,551,954)	(169,861)	27,134,642
本期淨利	-	-	-	-	-	1,950,503	1,950,503	-	-	-	-	-	-	-	1,950,503
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(107,341)	(107,341)	387,093	(626,030)	-	-	-	(238,937)	-	(346,278)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,843,162	1,843,162	387,093	(626,030)	-	-	-	(238,937)	-	1,604,225
資本公積彌補虧損	-	-	(317,629)	-	-	317,629	317,629	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	(1,759,511)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,759,511)
採行權益法認列子公司及關聯企業股權淨值之變動	-	-	(245,680)	-	-	-	-	-	-	-	-	922	922	-	(244,758)
庫藏股註銷	(55,550)	-	(114,311)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169,861	-
因受贈與產生	-	-	239	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	(9,487)	-	-	-	-	-	-	-	160,686	-	160,686	-	151,199
限制員工權利失效收回待註銷	(1,830)	(330)	(2,160)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,320)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(1,558,196)	(1,558,196)	-	1,558,196	-	-	-	1,558,196	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 5,863,207	(330)	21,757,292	311,579	513,302	1,507,753	2,332,634	(1,586,241)	(1,406,132)	-	(75,334)	(3,380)	(3,071,087)	-	26,881,716

董事長：盧明光

經理人：徐秀蘭

會計主管：徐秀鈴

(請詳閱後附個體財務報告附註)

-261-

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,025,756	1,025,451
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	981,913	1,034,098
預期信用減損損失	48,770	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	11,291	-
利息費用	39,688	46,537
利息收入	(38,034)	(35,206)
股利收入	(14,986)	(14,946)
股份基礎給付酬勞成本	151,199	45,752
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(6,430,774)	(2,275,232)
處分及報廢不動產、廠房及設備損(益)	41,421	(3,568)
金融資產減損損失	-	69,501
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	66,125	(130,275)
非金融資產減損損失	1,466,008	-
其他不影響現金流量之費損淨額	-	(9,837)
收益費損項目合計	(3,677,379)	(1,273,176)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	282,083	86,970
存貨	1,584,411	(89,732)
預付材料款	512,843	532,935
其他營業資產	37,716	11,799
應付票據及帳款(含關係人)	(609,964)	(335,349)
負債準備	533,292	-
合約負債/預收貨款	(453,415)	(18,302)
淨確定福利負債	(31,699)	(5,536)
其他營業負債	(207,964)	156,808
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,647,303	339,593
調整項目合計	(2,030,076)	(933,583)
營運產生之現金流入	(4,320)	91,868
收取之利息	37,951	35,206
收取之股利	14,986	14,946
支付之利息	(39,788)	(47,931)
支付之所得稅	(4,660)	(1,071)
營業活動之淨現金流入	4,169	93,018

(續下頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(205,059)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(98,344)	-
應收關係人融資款	283,527	(664,114)
取得採用權益法之長期股權投資價款	(1,081,006)	(449,000)
權益法被投資公司現金股利	2,226,116	555,732
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(414,734)	(241,189)
處分不動產、廠房及設備價款	638,064	17,368
受限制資產及存出保證金減少	(13,677)	4,831
投資活動之淨現金流入(流出)	1,334,887	(776,372)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	352,212	604,913
舉借長期借款	596,000	5,710,000
償還長期借款	(345,800)	(7,090,000)
資本公積配發現金股利	(1,759,511)	(861,714)
發行限制員工權利股票	-	120,000
員工執行認股權	-	294,638
限制員工權利股票註銷	(4,320)	(700)
因受領贈與產生	239	-
籌資活動之淨現金流出	(1,161,180)	(1,222,863)
本期現金及約當現金增加(減少)數	177,876	(1,906,217)
期初現金及約當現金餘額	673,428	2,579,645
期末現金及約當現金餘額	\$ 851,304	673,428

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧明光



經理人：徐秀蘭



會計主管：徐秀鈴



中美矽晶製品股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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，註冊地址為新竹科學工業園區工業東二路八號，主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務、光電發電系統整合及安裝技術服務。

本公司股票自民國九十年三月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱櫃買中心)掛牌買賣。

本公司為進行組織重整及專業分工，提高競爭力及經營績效，於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議，將半導體事業及藍寶石事業(含相關資產、負債及營業)，以新設分割之方式，分別移轉至本公司百分之百持有之環球晶圓股份有限公司(以下稱環球晶圓)及中美藍晶股份有限公司(以下稱中美藍晶)，以民國一〇〇年十月一日為分割基準日。本公司按半導體事業營業淨資產帳面價值，以每股38.50元換取環球晶圓每股面額10元之普通股180,000千股，按藍寶石事業營業淨資產，以帳面價值每股40元換取中美藍晶每股面額10元之普通股40,000千股。

民國一〇二年八月十二日經董事會決議與旭泓全球光電股份有限公司(以下稱旭泓全球)合併，以民國一〇三年八月一日為合併基準日，本公司為存續公司，旭泓全球於合併後消滅。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇八年三月二十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第15號或IFRS15)，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第18號、國際會計準則第11號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第15號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂之客戶訂單)且所有權之重大風險及報酬已移轉予買方時認列收入，於該時點認列收入，係因該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第15號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)提供勞務

本公司提供勞務服務予客戶。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第15號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。本公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3)對個體財務報告之影響

本公司因首次適用IFRS15而於民國一〇七年一月一日應調整保留盈餘之影響數為0千元，對本公司民國一〇七年度之個體財務報告無重大影響。

2.國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第9號或IFRS 9)取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第39號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第9號，本公司採用修正後之國際會計準則第1號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於營業費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第9號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第9號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第9號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第9號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第9號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第39號下之認列時點，請詳附註四(六)。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

- 適用國際財務報導準則第9號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第9號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第9號所揭露之資訊不具可比較性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第9號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第9號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第39號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第9號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS 39		IFRS 9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 673,428	攤銷後成本	673,428
債務工具投資	持有至到期日	281,366	攤銷後成本	281,366
權益工具投資	備供出售	685,194	透過其他綜合損益按公允價值衡量	685,194
權益工具投資	以成本衡量之金融資產—非流動(註)	298,640	透過其他綜合損益按公允價值衡量	292,410
應收款項淨額(含關係人)	放款及應收款	2,247,900	攤銷後成本	2,247,900
其他金融資產—流動及非流動	放款及應收款	20,556	攤銷後成本	20,556

註：該等權益工具代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第9號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額減少6,230千元，且其他權益項目及保留盈餘分別減少1,229,017千元及增加1,222,787千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第39號之調節至國際財務報導準則第9號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
	\$ 20,988,678	-	(6,230)	20,982,448	-	-
採用權益法之投資						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量) IAS 39期初數	\$ 983,834	-	-	983,834	1,222,787	(1,229,017)
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、持有至到期日、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 3,223,250	-	-	3,223,250	-	-

上述變動對本公司民國一〇七年度及一〇六年度之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(卅二)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第16號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則對民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘無影響，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房、倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債均增加180,137千元；此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)金融資產；
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值，減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 現金或約當現金，但於報導期間後少於十二個月將該資產交換或清償負債受到其他限制者除外。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

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

(六) 金融工具

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間產生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

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

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產分類為：應收款、以成本衡量之金融資產、持有至到期日金融資產及備供出售金融資產。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)備供出售金融資產

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

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

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

(2)持有至到期日金融資產

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

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

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

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

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

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

(5)金融資產之除列

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

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

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：2~50年
- (2)機器設備：2~20年
- (3)其他設備：2~25年

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

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

(十一)租 賃

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

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.研究與發展

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

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

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

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

(十三)非金融資產減損

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

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

(十四)負債準備

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

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

(十五)庫藏股票

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

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

(十六)收入之認列

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)銷售商品

本公司研究開發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(2)產品加工服務

本公司提供企業產品加工，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入。若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以本公司有權開立發票之金額認列收入。本公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1)商品銷售

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

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

(2)勞務

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

(3)政府補助款

本公司取得之政府研發補助係依已發生成本佔預計總成本之比例，逐期認列於營業外收入及支出項下。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

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

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十八)股份基礎給付交易

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

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十九)所得稅

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

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

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(二十)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括未既得之限制員工權利股票及尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(十二)。

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

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

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊詳下列附註六(廿九)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
現金	\$ 146	246
銀行存款	759,013	673,182
定期存款	92,145	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 851,304</u>	<u>673,428</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿九)。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31	106.12.31
國內上市(櫃)公司股票－台灣苯乙烯工業股份有限公司(以下稱台苯)	\$ <u>87,053</u>	<u>-</u>

市場風險資訊請詳附註六(三十)。

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票－朋程科技(股)公司	\$ 319,427
國內上市(櫃)公司股票－聯合再生能源(股)公司	270,073
國內非上市(櫃)公司股票－寶德能源科技(股)公司	130,764
國內上市(櫃)公司股票－昇陽半導體(股)公司	76,284
國內非上市(櫃)公司股票－巨鎔科技(股)公司	<u>4,458</u>
合 計	\$ <u>801,006</u>

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產，請詳附註六(七)及六(九)。

昇陽光電科技(股)公司(以下稱昇陽光電)與昱晶能源科技股份有限公司(以下稱昱晶能源)、新日光能源科技股份有限公司(以下稱新日光)於民國一〇七年一月二十九日共同簽署合併契約，新日光為存續公司(合併後存續公司名稱變更為聯合再生能源股份有限公司，以下稱聯合再生)、昱晶能源與昇陽光電為消滅公司。合併基準日為民國一〇七年十月一日。昇陽光電股東按所持有已發行普通股(含私募發行股份及限制員工權利股份，倘有發行)每1股換發新日光普通股1.17股。

本公司於民國一〇七年十月一日，因上述原因，視為出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之昇陽光電股票，處分時公允價值348,370千元，累計處分損失1,558,196千元，已將前述累積處分損失自其他權益轉至保留盈餘。

除上述外，本公司民國一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

本公司因上述指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇七年度認列之股利收入12,776千元。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(三十)。

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.12.31
公司債－兆遠科技	\$ <u>281,366</u>

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司於民國一〇五年十月按面額280,000千元購買兆遠科技股份有限公司五年期之私募公司債，其票面利率及有效利率為2.00%。民國一〇六年十二月三十一日係分類為持有至到期日投資，請詳附註六(八)。

信用風險資訊請詳附註六(三十)。

上述金融資產並無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(五)應收帳款淨額

	107.12.31	106.12.31
應收帳款	\$ 506,161	779,227
減：備抵損失	(34,663)	(48,679)
備抵退回及折讓	-	(1,562)
	\$ <u>471,498</u>	<u>728,986</u>

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 468,479	0%	-
逾期1~30天	3,019	0%~0.2%	-
逾期91天以上	34,663	100%	34,663
合計	\$ <u>506,161</u>		<u>34,663</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及帳款之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收款項(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期1~30天	\$ 45,673
逾期31~60天	1,027
逾期61~90天	<u>6,825</u>
	<u><u>\$ 53,525</u></u>

民國一〇六年十二月三十一日上列已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質未發生重大改變，故無減損疑慮。另，本公司就該等應收票據及帳款未取具任何擔保品。

本公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>	
		<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>
期初餘額(依IAS39)	\$ 48,679	48,679	-
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	48,679		
認列之減損損失	34,663	-	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(48,679)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u><u>\$ 34,663</u></u>	<u><u>48,679</u></u>	<u><u>-</u></u>

本公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
製成品及商品	\$ 272,690	803,819
在製品	49,846	236,839
原物料	<u>267,634</u>	<u>1,194,127</u>
	<u><u>\$ 590,170</u></u>	<u><u>2,234,785</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

營業成本組成明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨成本	9,613,968	11,720,137
提列不動產、廠房及設備減損損失(附註六(十二))	1,497,261	-
提列(迴轉)存貨跌價損失	66,125	(130,275)
未分攤固定製造費用	507,441	369,750
新增負債準備(附註六(十五))	<u>533,292</u>	<u>-</u>
	<u>12,218,087</u>	<u>11,959,612</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)備供出售金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>
上市股票－昇陽光電	\$ 439,258
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>245,936</u>
	<u>\$ 685,194</u>

上述投資標的於民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(三十)。

本公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)持有至到期日金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>
公司債－兆遠科技	<u>\$ 281,366</u>

上述公司債於民國一〇七年十二月三十一日係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)。

信用風險資訊請詳附註六(三十)。

本公司之持有至到期日金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(九)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>
股權投資	\$ 900,138
累積認列減損損失金額	<u>(601,498)</u>
	<u>\$ 298,640</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

累積減損變動如下：

	<u>106年度</u>
期初累積減損	\$ 531,997
本期提列減損損失	<u>69,501</u>
期末累積減損	<u><u>\$ 601,498</u></u>

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

民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，詳附註六(三)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(三十)。

本公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司	\$ 24,019,984	19,612,583
關聯企業	<u>1,863,454</u>	<u>1,376,095</u>
	<u><u>\$ 25,883,438</u></u>	<u><u>20,988,678</u></u>

1.子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2.關聯企業

關聯企業 名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業 場所／公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之 比例	
			<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
兆遠科技	主要業務為光電晶圓及基板製造及貿易	台灣	40.11%	40.11%
真美晶能源(股)有限公司(以下稱真美晶)	主要業務為太陽能模組商	台灣	24.70%	24.70%
泰旭能源(股)有限公司(以下稱泰旭能源)	主要業務為發電、輸電、配電機械製造業	台灣	30.00%	30.00%
台灣特品化學(股)份有限公司(以下稱台特化)	主要業務為半導體特氣及化學材料製造商	台灣	30.93%	-

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.對本公司具重大性之關聯企業已上櫃者，其公允價值如下：

	107.12.31	106.12.31
兆遠科技	\$ <u>791,079</u>	<u>1,179,391</u>

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

兆遠科技之彙總性財務資訊：

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 1,055,915	1,370,465
非流動資產	2,134,030	2,627,539
流動負債	(1,225,269)	(1,392,433)
非流動負債	(872,017)	(1,013,279)
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,092,659</u>	<u>1,592,292</u>
	107年度	106年度
營業收入	\$ <u>1,317,193</u>	<u>1,496,642</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ (449,780)	(527,910)
停業單位損失	-	(93,711)
其他綜合損益	(59,599)	(19,047)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>(509,379)</u>	<u>(640,668)</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 849,211	1,112,819
本期權益法認列關聯企業股權淨值變動	124	102
本期歸屬於本公司之營業損益總額及提列減損損失	(410,495)	(258,295)
本期歸屬於本公司之其他綜合損益總額及其他	(23,449)	(5,415)
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ <u>415,391</u>	<u>849,211</u>

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

	107.12.31	106.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>1,448,063</u>	<u>526,884</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107年度	106年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ (67,745)	(367)
其他綜合損益	(4)	-
綜合損益總額	<u>\$ (67,749)</u>	<u>(367)</u>

3.本期新增投資之投資成本與對被投資企業可辨認淨資產之公允價值之份額差異主要歸屬於無形資產。

4.擔保

本公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)對子公司所有權益之變動

1.取得子公司額外股權

本公司於民國一〇七年十月以現金91,006千元增加取得環球晶圓之股權，使權益由50.84%增加至50.94%。本公司於民國一〇六年度並未與非控制權益進行交易。

本公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	107年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 41,341
支付予非控制權益之對價及其他權益調整	(92,445)
資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (51,104)</u>

2.子公司買回庫藏股，未導致喪失控制

環球晶圓於民國一〇七年度實施庫藏股制度，於櫃買中心買回公司股份，使本公司對環球晶圓之權益增加0.23%。

本公司對環球晶圓所有權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	107年度
子公司買回庫藏股後所享權益減少數	<u>\$ 194,600</u>
資本公積-長期股權投資按權益法認列變動數	<u>\$ (194,600)</u>

3.子公司現金增資未依持股比例認購，未導致喪失控制

環球晶圓於民國一〇六年四月辦理現金增資發行新股參與發行海外存託憑證全數予非控制權益認購計14,035,424千元，本公司未依持股比例認購。本公司持有環球晶圓所有權權益之變動對歸屬母公司業主權益之影響如下：

	106年度
子公司增發新股後所享權益增加數	<u>\$ 5,670,467</u>
資本公積-長期股權投資按權益法認列變動數	<u>\$ 5,670,467</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)不動產、廠房及設備

1.本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 405,890	3,026,866	8,396,815	1,508,241	366,730	13,704,542
增 添	-	9,909	172,298	64,556	183,523	430,286
處 分	-	(1,184,500)	(1,178,587)	(222,594)	-	(2,585,681)
重 分 類	-	16,300	190,715	220,158	(410,395)	16,778
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 405,890</u>	<u>1,868,575</u>	<u>7,581,241</u>	<u>1,570,361</u>	<u>139,858</u>	<u>11,565,925</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 405,890	2,964,484	9,772,803	1,332,926	693,053	15,169,156
增 添	-	23,259	60,171	50,914	143,270	277,614
處 分	-	(30,909)	(1,645,600)	(65,719)	-	(1,742,228)
重 分 類	-	70,032	209,441	190,120	(469,593)	-
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 405,890</u>	<u>3,026,866</u>	<u>8,396,815</u>	<u>1,508,241</u>	<u>366,730</u>	<u>13,704,542</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,316,005	5,488,946	566,176	-	7,371,127
本期折舊	-	84,061	774,171	123,681	-	981,913
減損損失	-	328,088	1,128,814	38,654	1,705	1,497,261
處 分	-	(668,024)	(1,116,129)	(146,534)	-	(1,930,687)
重 分 類	-	1,808	(33,792)	88,746	-	56,762
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,061,938</u>	<u>6,242,010</u>	<u>670,723</u>	<u>1,705</u>	<u>7,976,376</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,203,190	6,331,841	519,344	-	8,054,375
本期折舊	-	143,724	786,206	104,168	-	1,034,098
處 分	-	(30,909)	(1,631,215)	(55,222)	-	(1,717,346)
重 分 類	-	-	2,114	(2,114)	-	-
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,316,005</u>	<u>5,488,946</u>	<u>566,176</u>	<u>-</u>	<u>7,371,127</u>
帳面價值：						
民國107年12月31日	<u>\$ 405,890</u>	<u>806,637</u>	<u>1,339,231</u>	<u>899,638</u>	<u>138,153</u>	<u>3,589,549</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 405,890</u>	<u>1,761,294</u>	<u>3,440,962</u>	<u>813,582</u>	<u>693,053</u>	<u>7,114,781</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 405,890</u>	<u>1,710,861</u>	<u>2,907,869</u>	<u>942,065</u>	<u>366,730</u>	<u>6,333,415</u>

2.減損損失

民國一〇七年第四季本公司評估因太陽能事業部生產線受到全球經濟影響，導致生產下滑，因此須評估該生產線之可回收金額。

本公司之太陽能產品生產線為一現金產生單位，其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，依據民國一〇七年十二月三十一日之評估，因該不動產、廠房及設備之帳面金額高於其可回收金額，故認列減損損失1,497,261千元，帳列於綜合損益表之營業成本中。

民國一〇七年度估計使用價值係以稅前折現率8.94%計算。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 處分不動產、廠房及設備

本公司於民國一〇七年一月及五月出售廠房及設備與環球晶圓，請詳附註七說明。

4. 擔保

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十三) 短期借款

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$ 2,600,000	2,364,913
購料借款	117,125	-
	<u>\$ 2,717,125</u>	<u>2,364,913</u>
未動用融資額度	<u>\$ 4,612,625</u>	<u>1,664,252</u>
期末借款利率區間	<u>0.9% ~ 0.98%</u>	<u>0.2% ~ 1.1%</u>

(十四) 長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.12.31				
	幣別	期末利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	NTD	1.04%~1.18%	109.06~109.11	\$ 1,159,000
擔保銀行借款	NTD	1.28%	111.01~121.01	451,200
合計				<u>\$ 1,610,200</u>
未動用融資額度				<u>\$ 301,000</u>
106.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	NTD	1.1%~1.17%	108.06~109.10	\$ 900,000
擔保銀行借款	NTD	1.28%	111.01~121.01	460,000
合計				<u>\$ 1,360,000</u>
未動用融資額度				<u>\$ 1,800,000</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)負債準備

本公司負債準備如下：

	虧損性合約
民國107年1月1日餘額	\$ 427,000
當期新增之負債準備	533,292
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 960,292</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 427,000</u>
(即民國106年1月1日餘額)	

本公司提列之虧損性合約負債準備，係因與矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日止，將合約約定之供貨量及價格交付完畢。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。因應現貨市場價格波動，故本公司提列相關負債準備，認列於營業成本項下。有關與矽原料供應商協議說明，請詳附註九。

(十六)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 37,326	31,792
一年至五年	108,533	122,015
五年以上	50,662	81,499
	<u>\$ 196,521</u>	<u>235,306</u>

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為40,018千元及35,803千元。

本公司向子公司承租廠房，租賃期滿後，得經雙方協調同意自動展延半年，每年租金約為9,499千元。

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4,161千元。

本公司為擴充產能向明暘股份有限公司租借土地暨建物供擴廠使用，租賃期間自民國一〇四年七月起至民國一一四年七月止，共計十年。依租約每兩年檢視一次租金，每月租金約為1,890千元。

本公司關係人揭露情形請詳附註七。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定福利計劃

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (27,141)	(47,043)
計畫資產之公允價值	<u>30,374</u>	<u>32,571</u>
淨確定福利(負債)資產	<u>\$ 3,233</u>	<u>(14,472)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計30,374千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 47,043	48,472
當期服務成本及利息	1,086	1,046
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	(14,299)	(1,087)
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	873	1,008
— 因財務假設變動所產生之精算損益	315	-
福利支付	<u>(7,877)</u>	<u>(2,396)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 27,141</u>	<u>47,043</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 32,571	28,617
利息收入	394	512
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	883	(230)
已提撥至計畫之金額	4,403	6,069
福利支付	(7,877)	(2,397)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 30,374</u>	<u>32,571</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度均無確定福利計畫資產上限影響數之變動影響。

(5)認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為損益之費用如下：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$ 557	500
淨確定福利負債之淨利息	135	34
	<u>\$ 692</u>	<u>534</u>
營業成本	\$ 356	266
推銷費用	129	38
管理費用	109	158
研究發展費用	98	72
	<u>\$ 692</u>	<u>534</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	107年度	106年度
1月1日累積餘額	\$ 138,122	(74,498)
本期認列	(13,994)	(153)
本期認列採用權益法認列之子公司及關聯企業之 其他綜合損益份額	(93,347)	212,773
12月31日累積餘額	<u>\$ 30,781</u>	<u>138,122</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	107.12.31	106.12.31
折現率	1.000%	1.125%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

本公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年以內支付予確定福利計畫之提撥金額為363千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

(8)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日		
折現率	\$ (668)	691
未來薪資增加	671	(652)
106年12月31日		
折現率	\$ (1,196)	1,240
未來薪資增加	1,203	(1,167)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為39,710千元及39,492千元，已提撥至勞動部勞工保險局。

(十八)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.所得稅費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用(利益)		
當期所得稅費用	\$ 3,935	-
調整前期之當期所得稅	1,646	(10,054)
	<u>5,581</u>	<u>(10,054)</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生	93,445	-
所得稅稅率變動	(23,773)	-
	<u>69,672</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 75,253</u>	<u>(10,054)</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	107年度	106年度
不重分類至損益之項目：		
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (5,267)	(13,012)
	<u>\$ (5,267)</u>	<u>(13,012)</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 2,025,756	1,025,451
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	405,151	174,327
永久性差異調整	(922,909)	(268,393)
所得稅稅率變動	(23,773)	-
前期高低估	1,646	(10,054)
未認列遞延所得稅資產及其他	615,138	94,066
	<u>\$ 75,253</u>	<u>(10,054)</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	107.12.31	106.12.31
可減除暫時性差異	\$ 737,644	355,026
課稅損失	611,432	320,062
	<u>\$ 1,349,076</u>	<u>675,088</u>

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

民國一〇七年十二月三十一日，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇一年度(核定數)	\$ 1,403,648	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	9,728	民國一一二年度
民國一〇六年度(申報數)	682,943	民國一一六年度
民國一〇七年度(估計數)	960,839	民國一一七年度
	<u>\$ 3,057,158</u>	

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產明細如下：

	106.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	106.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	107.12.31
存貨備抵損失	\$ 63,870	(22,147)	-	41,723	20,589	-	62,312
課稅損失	69,196	18,129	-	87,325	(87,325)	-	-
其他	31,526	4,018	13,012	48,556	(3,586)	5,267	50,237
	<u>\$ 164,592</u>	<u>-</u>	<u>13,012</u>	<u>177,604</u>	<u>(70,322)</u>	<u>5,267</u>	<u>112,549</u>

遞延所得稅負債明細如下：

	106.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	106.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	107.12.31
其他	\$ -	-	-	-	650	-	(650)

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為8,000,000千元，每股面額10元，均為800,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債，可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥法定登記程序。實收股本分別為5,863,207千元及5,920,587千元。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	107年 1月至12月	106年 1月至12月
1月1日期初餘額	580,539	574,476
員工行使認股權	-	6,063
限制型員工權利新股	2,341	-
12月31日期末餘額	<u>582,880</u>	<u>580,539</u>

1.普通股之發行

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

本公司於民國一〇六年六月二十七日經股東會決議發行限制員工權利新股6,000千股業經主管機關核准，以民國一〇六年十月十三日為增資基準日，並完成法定登記程序。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日因員工離職收回並註銷限制員工權利股票分別為216千股及35千股。截至民國一〇七年十二月三十一日，尚有33千股未完成變更登記帳列待註銷股本。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
普通股股票溢價	\$ 11,862,668	13,970,742
處分子公司股權價格與帳面價值差額	2,441,893	2,492,997
長期股權投資按權益法認列資本公積	6,568,293	6,762,869
庫藏股票交易	33,314	31,765
限制員工權利新股	244,849	341,422
員工認股權等	606,275	606,036
	<u>\$ 21,757,292</u>	<u>24,205,831</u>

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

本公司民國一〇七年六月二十六日經股東會決議民國一〇六年度盈虧撥補案，以民國一〇六年度稅後淨利1,035,505千元彌補虧損後尚餘317,629千元，暨以資本公積彌補虧損317,629千元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇七年六月二十六日及一〇六年六月二十七日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度以資本公積配發現金1,759,511千元(每股3元)及861,714千元(每股1.5元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 法定盈餘公積

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

4. 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為161,317千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額102,349千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為102,349千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3. 盈餘分派及股利政策

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

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東股利以當年度稅後盈餘扣除當年度依法應提列特別盈餘公積後之百分之五十以上為原則，分配比率為現金股利不低於百分之五十。

本公司分別於民國一〇七年六月二十六日及一〇六年六月二十七日經股東會決議虧損撥補案，其虧損撥補情形與董事會擬議內容並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇八年三月二十一日經董事會擬議民國一〇七年度之盈餘分派案，上述盈餘分派尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，致公開資訊觀測站等管道查詢之。

4. 庫藏股

本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已買回庫藏股票餘額分別為0千股及5,555千股，取得成本分別計0千元及169,861千元，帳列權益減項。

單位：千股

107年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>5,555</u>	<u>-</u>	<u>5,555</u>	<u>-</u>
106年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>5,555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,555</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司買回庫藏股時已依當時之最近期經會計師查核之財務報表計算相關限額。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換 差額	透過其他 綜合損益 按公允 價值衡量 之金融資 產未實現 損益	備供出售 金融商品 未實現 損益	員工未賺 得酬勞	其 他	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (1,973,334)	-	(1,109,281)	(236,020)	(4,302)	(3,322,937)
初次適用新準則之調整 數	-	(2,338,298)	1,109,281	-	-	(1,229,017)
民國107年1月1日重編後 餘額	(1,973,334)	(2,338,298)	-	(236,020)	(4,302)	(4,551,954)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	391,255	-	-	-	-	391,255
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(4,162)	-	-	-	922	(3,240)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	-	(529,832)	-	-	-	(529,832)
採用權益法之關聯企業 之透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現損益	-	(96,198)	-	-	-	(96,198)
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權 益工具	-	1,558,196	-	-	-	1,558,196
限制員工權利股票酬勞 成本	-	-	-	160,686	-	160,686
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (1,586,241)</u>	<u>(1,406,132)</u>	<u>-</u>	<u>(75,334)</u>	<u>(3,380)</u>	<u>(3,071,087)</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現 損 益	員工未賺 得 酬 勞	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ (1,617,512)	(1,188,654)	-	(6,354)	(2,812,520)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(63,531)	-	-	-	(63,531)
採用權益法之子公司及關聯企業 之換算差額之份額	(292,291)	-	-	-	(292,291)
備供出售金融資產未實現損益	-	23,914	-	-	23,914
採用權益法之子公司及關聯企業 之備供出售金融資產未實現損 益之份額	-	55,459	-	-	55,459
採用權益法之關聯企業之員工未 賺得酬勞	-	-	-	2,052	2,052
發行限制員工權利股票	-	-	(283,200)	-	(283,200)
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	45,752	-	45,752
限制員工權利股票註銷	-	-	1,428	-	1,428
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (1,973,334)</u>	<u>(1,109,281)</u>	<u>(236,020)</u>	<u>(4,302)</u>	<u>(3,322,937)</u>

(二十)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

本公司於民國一〇六年六月二十七日經股東會決議發行限制員工權利新股6,000千股，授與對象以限制員工權利新股授予日當日前已任職滿一年(含)以上之本公司經理級(含)以上主管和有特殊貢獻之全職正式員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇六年十月五日經董事會決議全數發行，給與日公允價值為67.2元。

獲配上述限制員工權利新股之員工得以每股20元認購所獲配之股份，既得條件為獲配限制員工權利新股後屆滿下述時程仍在職，並達成考績甲等(含)以上者，可分別達成既得條件之股份比例：

- (1)任職屆滿1年：40%
- (2)任職屆滿2年：70%
- (3)任職屆滿3年：100%

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

員工認購該新股後於既得條件達成前，對其股份員工不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他處分；限制員工權利新股有參與股利分派權，且其取得之配股配息不受既得期間之限制；員工未達既得條件前於本公司股東會之提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆與本公司其他普通股相同；限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託或保管且於既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司以發行價格向員工買回。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股	
	107年度	106年度
1月1日數量	5,965	-
本期給與數量	-	6,000
本期既得數量	(2,341)	-
本期離職註銷數量	(216)	(35)
12月31日數量	<u>3,408</u>	<u>5,965</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列酬勞成本分別為151,199千元及45,752千元，帳列營業成本及營業費用。本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日員工未賺得酬勞餘額為75,334千元及236,020千元，帳列其他權益之減項。

2.員工認股權憑證

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

民國一〇六年十二月三十一日，本公司員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	每股認購 價格(元)	衡量日 每股市價 (元)	調整後 履約價格 (元)
99年第一次 員工認股權	99.11.12	100.8.10	服務期間 2~4年	10,000	60.50	60.50	48.60

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇六年度認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本計0千元(包含子公司認列之酬勞成本)。上述於民國一〇〇年八月十日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

本公司員工認股選擇權憑證於民國一〇六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	106年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	4,435	\$ 50.20
本期行使	(2,458)	48.60
本期沒收(失效數)	(1,944)	48.60
員工轉任子公司之本期移轉數	(33)	48.60
期末流通在外	-	-
期末可行使之員工認股權	-	-
員工認股權每股平均公平市價(元)	\$ <u><u>23.36</u></u>	

上述員工認股選擇權憑證於民國一〇六年八月九日結束，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日該員工認股選擇權憑證已執行6,063千股(包含子公司員工執行股數)共計294,638千元。訂定於民國一〇六年十月五日為發行新股之增資基準日，本次增資案已辦妥法定變更登記。

民國一〇六年十二月三十一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間為0年。

(廿一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之本期淨利	\$ <u><u>1,950,503</u></u>	<u><u>1,035,505</u></u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u><u>581,058</u></u>	<u><u>576,525</u></u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u><u>3.36</u></u>	<u><u>1.80</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之本期淨利	\$ <u>1,950,503</u>	<u>1,035,505</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	581,058	576,525
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	<u>3,672</u>	<u>3,113</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>584,730</u>	<u>579,638</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.34</u>	<u>1.79</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年度
主要地區市場：	
台灣	\$ 2,753,913
中國	1,283,532
日本	1,201,536
美國	1,060,459
德國	574,270
韓國	218,937
其他國家	<u>1,338,100</u>
	\$ <u>8,430,747</u>
主要產品：	
太陽能電池產品	3,635,804
太陽能模組	350,710
太陽能晶片產品	581,924
太陽能晶錠	1,608,721
其他	<u>2,253,588</u>
	\$ <u>8,430,747</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(廿三)。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	107.12.31	107.1.1
合約負債	\$ <u>1,251,743</u>	<u>1,705,158</u>

合約負債之變動主要係本公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日認列為收入之金額為312,266千元。

(廿三)收入

	106年度
商品銷售	\$ 11,267,778
電費收入	11,080
加工收入及勞務提供	<u>4,122</u>
	<u>\$ 11,282,980</u>

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(廿二)。

(廿四)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇七年度員工酬勞提列131,990千元，董事酬勞提列金額為44,010千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一〇六年度淨利彌補虧損後仍為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞民國一〇七年度估列之金額並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿五)其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 38,034	35,206
股利收入	<u>14,986</u>	<u>14,946</u>
	<u>\$ 53,020</u>	<u>50,152</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿六)其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換損失	\$ (42,922)	(139,814)
採用權益法之減損損失	(227,392)	(69,501)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)已實現利益(損失)	11,900	(1,250)
其他	110,985	47,710
	<u>\$ (147,429)</u>	<u>(162,855)</u>

(廿七)財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息費用等	<u>\$ 39,688</u>	<u>46,537</u>

(廿八)採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額

	107年度	106年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (4,162)	(292,291)
備供出售金融資產未實現評價(損)益	-	55,459
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(96,198)	-
	<u>\$ (100,360)</u>	<u>(236,832)</u>

(廿九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

本公司重要之客戶係與太陽能產業相關，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太陽能產業之影響。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之91%及87%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損失。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及公司債等(民國一〇六年一月一日至十二月三十一日係列報於持有至到期日其他金融資產)，相關投資明細情形請詳附註六(四)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年以上
107年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,717,125	(2,724,434)	(2,422,995)	(301,439)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	437,889	(437,889)	(437,889)	-	-	-
長期借款	<u>1,610,200</u>	<u>(1,710,260)</u>	<u>(18,304)</u>	<u>(18,304)</u>	<u>(1,172,975)</u>	<u>(500,677)</u>
	<u>\$ 4,765,214</u>	<u>(4,872,583)</u>	<u>(2,879,188)</u>	<u>(319,743)</u>	<u>(1,172,975)</u>	<u>(500,677)</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,364,913	(2,380,350)	(674,361)	(1,705,989)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,047,853	(1,047,853)	(1,047,853)	-	-	-
長期借款	<u>1,360,000</u>	<u>(1,496,214)</u>	<u>(8,105)</u>	<u>(8,105)</u>	<u>(732,614)</u>	<u>(747,390)</u>
	<u>\$ 4,772,766</u>	<u>(4,924,417)</u>	<u>(1,730,319)</u>	<u>(1,714,094)</u>	<u>(732,614)</u>	<u>(747,390)</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

107.12.31					
		外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美	金	\$	51,287	30.715	1,575,280
日	圓		2,810	0.2782	782
歐	元		6,943	35.200	244,394
<u>採用權益法之投資</u>					
美	金		46,628	30.715	1,471,643
歐	元		6,817	35.200	239,786
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美	金		10,856	30.715	333,442
日	圓		9,260	0.2782	2,576
歐	元		3,344	35.20	117,709

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

		106.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	金	\$ 77,237	29.760	2,298,573
日	圓	331	0.2642	87
歐	元	14,084	35.570	500,968
<u>採用權益法之投資</u>				
美	金	57,009	29.760	1,696,583
歐	元	9,991	35.570	355,393
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	金	22,864	29.760	680,433
日	圓	44,124	0.2642	11,658
歐	元	5,200	35.570	184,964

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少13,667千元及19,226千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣(即本公司表達貨幣)之金額匯率資訊如下：

	107年度		106年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ 6,903	30.149	(116,996)	30.432
歐元	(48,566)	35.60	(23,252)	34.350
日圓	(503)	0.2730	164	0.2713
法郎	4	30.81	276	30.89
人民幣	(760)	4.562	(6)	4.507
	<u>\$ (42,922)</u>		<u>(139,814)</u>	

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別減少或增加8,921千元及7,629千元，主因係本公司之變動利率銀行存款及借款。

5.其他價格風險

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

報 導 日 證 券 價 格	107年度		106年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益
上漲5%	\$ 33,289	4,353	34,260	-
下跌5%	(33,289)	(4,353)	(34,260)	-

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重覆性為基礎按公允價值衡量。各類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 87,053	87,053	-	-	87,053
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 665,784	665,784	-	-	665,784
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	135,222	-	-	135,222	135,222
	\$ 801,006	665,784	-	135,222	801,006

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

107.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	851,304	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,638,043	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	33,564	-	-	-	-
公司債	281,366	-	285,466	-	285,466
小計	<u>\$ 3,085,643</u>	<u>-</u>	<u>566,832</u>	<u>-</u>	<u>566,832</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,717,125	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	437,889	-	-	-	-
長期借款	1,610,200	-	-	-	-
小計	<u>\$ 4,765,214</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產－非流動	<u>\$ 685,194</u>	<u>685,194</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>685,194</u>
持有至到期日金融資產－非流動	<u>\$ 281,366</u>	<u>-</u>	<u>289,080</u>	<u>-</u>	<u>289,080</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 298,640</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 673,428	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,247,900	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	20,556	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,941,884</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,364,913	-	-	-	-
長期借款	1,360,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,047,853	-	-	-	-
小計	<u>\$ 4,772,766</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

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

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

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市（櫃）公司股票、匯票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價）。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及EV/EBIT可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)第三等級之變動明細表

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107年度
民國107年1月1日	\$ 298,640
初次適用新準則之調整數	-
民國107年1月1日重編後餘額	298,640
本期新增	37,500
認列於其他綜合損益	(200,918)
民國107年12月31日	\$ <u>135,222</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 股權價值乘數(107.12.31為0.13~0.97) • 缺乏市場流通性折價(107.12.31為28%~50.57%)	• 乘數越高公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)本公司公允價值衡量歸類為第三等級之金融工具，係採第三方定價資訊為其公允價值，由於決定公允價值之不可觀察輸入值非本公司於衡量公允價值時所建立，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

(三十)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

(2)投 資

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

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予有業務往來之公司、本公司直接持有及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司與直接及間接持有本公司表決權之股份超過百分之五十之公司。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司除對子公司外，均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為4,913,625千元及3,464,252千元。

5.市場風險

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、日圓及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

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

(2)利率風險

本公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(3)權益工具價格

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

變動風險請詳附註六(廿九)。

(卅一)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 7,611,183	7,711,327
減：現金及約當現金	(851,304)	(673,428)
淨負債	\$ 6,759,879	7,037,899
權益總額	\$ 26,881,716	27,140,872
負債資本比率	25.15 %	25.93 %

民國一〇七年十二月三十一日淨負債及權益總額皆較上期減少，但因淨負債下降幅度較大，致負債資本比率下滑。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(卅二)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資 活動之負 債總額</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 2,364,913	1,360,000	3,724,913
現金流量			
借款取得現金	1,617,125	596,000	2,213,125
償還借款	<u>(1,264,913)</u>	<u>(345,800)</u>	<u>(1,610,713)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,717,125</u>	<u>1,610,200</u>	<u>4,327,325</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	本公司直接持有之子公司
環球晶圓	本公司直接持有之子公司
Aleo Solar GmbH(以下稱Aleo Solar)	本公司直接持有之子公司
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	本公司間接持有之子公司
Aleo Sunrise GmbH(以下稱Aleo Sunrise)	本公司間接持有之子公司
SAS Sunrise Inc.	本公司直接持有之子公司
Sulu Electric Power and Light Inc.(以下稱Sulu)	本公司間接持有之子公司(註1)
AMLED International Systems Inc. (以下稱AMLED)	(註2)
中美材料(股)公司(以下稱中美材料)	本公司直接持有之子公司(註4)
旭鑫能源(股)公司(以下稱旭鑫能源)	本公司直接持有之子公司
白陽能源(股)公司(以下稱白陽能源)	本公司間接持有之子公司
旭孝能源(股)公司(以下稱旭孝能源)	本公司間接持有之子公司
旭孝電力(股)公司(以下稱旭孝電力)	本公司間接持有之子公司
旭仁能源(股)公司(以下稱旭仁能源)	本公司間接持有之子公司
旭愛能源(股)公司(以下稱旭愛能源)	本公司間接持有之子公司
GlobalSemiconductor Inc.(以下稱GSI)	本公司間接持有之子公司
GWafers Singapore Pte.Ltd.(以下稱GWafers Singapore)	本公司間接持有之子公司
Topsil GlobalWafers A/S(以下稱Topsil A/S)	本公司間接持有之子公司
Taisil Electronic Materials Corp.(以下稱Taisil)	本公司間接持有之子公司

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	本公司間接持有子之公司
GlobiTech Incorporated.(以下稱GTI)	本公司間接持有子之公司
GlobalWafers Japan Co., Ltd.(以下稱GWJ)	本公司間接持有子之公司
上海葛羅禾半導體科技有限公司(以下稱上海葛羅禾)	本公司間接持有之子公司
Topsil Semiconductor sp z o.o.(以下稱Topsil PL)	本公司間接持有之子公司
GlobalWafers Singapore Pte. Ltd. (以下稱GWS)	本公司間接持有之子公司
GlobalWafers B.V. (以下稱GWBV)	本公司間接持有之子公司
MEMC Japan Ltd.(以下稱MEMC Japan)	本公司間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials SpA(以下稱MEMC SpA)	本公司間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials France SarL(以下稱MEMC SarL)	本公司間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials GmbH(以下稱MEMC GmbH)	本公司間接持有之子公司
MEMC Holding B.V.(以下稱MEMC BV)	本公司間接持有之子公司
MEMC Korea Company(以下稱MEMC Korea)	本公司間接持有之子公司
MEMC LLC (以下稱MEMC LLC)	本公司間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd(以下稱MEMC Sdn Bhd)	本公司間接持有之子公司
SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd. (以下稱SunEdison Shanghai)	本公司間接持有之子公司
MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	本公司間接持有之子公司
朋程科技股份有限公司(以下稱朋程科技)	董事長與本公司相同
昇陽光電	本公司為昇陽光電之主要管理階層(註5)
聯合再生	本公司之聯合再生之主要管理階層(註5)
新能光電股份有限公司(以下稱新能光電)	聯合再生之關聯企業
明暘股份有限公司(以下稱明暘)	本公司之管理階層為該公司董事長(註3)
嵩隆電子股份有限公司(以下稱嵩隆電子)	本公司之管理階層為該公司董事
真美晶	本公司之關聯企業
兆遠科技	本公司之關聯企業
泰旭能源	本公司之關聯企業
台特化	本公司之關聯企業
旭忠能源股份有限公司(以下稱旭忠能源)	本公司之關聯企業之子公司
利美能源股份有限公司(以下稱利美能源)	本公司之關聯企業之子公司

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
華夏能源股份有限公司(以下稱華夏能源)	本公司之關聯企業之子公司
南旭電力股份有限公司(以下稱南旭電力)	本公司之關聯企業之子公司
註1：本公司透過與Sulu之其他投資人間有效之協議可控制該公司之財務及營運策略，故將Sulu視為子公司。	
註2：本公司並未持有AMLED業主權益，惟本公司依與該等個體簽訂的協議條件，可控制該公司之財務及營運策略，並取得其營運及淨資產之所有利益，故將AMLED視為子公司。	
註3：於民國一〇六年七月已非屬本公司之關係人。	
註4：中美材料已經股東會決議清算。	
註5：原昇陽光電，於民國一〇七年十月已合併消滅，續存公司更名為聯合再生。	

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年度	106年度
子公司	\$ 1,123,826	1,342,322
關聯企業	20	36,626
其他關係人-昇陽光電	194,922	927,897
其他關係人	-	34,598
	<u>\$ 1,318,768</u>	<u>2,341,443</u>

民國一〇七年度及一〇六年度本公司對關係人加工收入分別為70,124千元及174,066千元，帳入營業成本減項。

本公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度售予一般客戶約定收款期間均為0天至月結120天；對主要關係人約定收款期間分別為預收款項至次月結90天及出貨後30天至出貨後180天。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進貨及委託加工

本公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	107年度	106年度
子公司	\$ 30,367	95,915
關聯企業	304	-
其他關係人	25,324	18,221
	<u>\$ 55,995</u>	<u>114,136</u>

本公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度與一般廠商付款條件分別為月結0天至次月結150天及月結0天至次月結120天；向關係人進貨付款條件分別為預付款項至次月結90天及出貨後7天至月結60天。

本公司為購買原物料對其他關係人之預付款項為1,179千元，帳列預付材料款項下。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收關係人款項	子公司-環球晶圓	\$ 157,482	20,553
應收關係人款項	子公司-Aleo Solar	110,062	148,200
應收關係人款項	子公司-其他	15,368	127,243
應收關係人款項	其他關係人	8	40,329
		<u>\$ 282,920</u>	<u>336,325</u>

本公司銷售子公司原物料，經評估無法收回，於民國一〇七年提列備抵損失14,107千元，帳列預期信用減損損失。

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與本公司簽訂短期及長期供貨合約，對關係人預收貨款明細(分別帳列合約負債－流動/非流動及預收貨款－流動/非流動科目)如下：

	107.12.31	106.12.31
其他關係人－昇陽光電	\$ -	860,357
其他關係人－聯合再生	883,697	-
	<u>\$ 883,697</u>	<u>860,357</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應付關係人款項	子公司	\$ 712	750
應付關係人款項	其他關係人	319	3,282
		<u>\$ 1,031</u>	<u>4,032</u>

5.財產交易

(1)處分不動產、廠房及設備

本公司向關係人出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	107年度		106年度	
	出售價款	應收關係人款項	出售價款	應收關係人款項
子公司	<u>\$ 627,131</u>	<u>-</u>	<u>34,513</u>	<u>-</u>

民國一〇七年度及一〇六年度已實現利益分別為964千元及3,567千元。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，因向關係人出售固定資產而產生之遞延處分固定資產利益分別為27,334千元及2,843千元。

(2)取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	107年度		106年度	
	購買價款	應付關係人款項	購買價款	應付關係人款項
子公司	<u>\$ 114,713</u>	<u>-</u>	<u>33,290</u>	<u>-</u>

6.管理費收入

本公司收取關係人管理費收入，帳列管理費用減項如下：

	107年度	106年度
子公司	<u>\$ 25,685</u>	<u>15,310</u>

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，尚未收回之應收管理費分別為7,293千元及33千元，列於應收關係人款項項下。

7.技術服務收入

本公司收取關係人技術服務收入，帳列其他利益及損失如下：

	107年度	106年度
子公司	<u>\$ 24,823</u>	<u>7,300</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，尚未收回之技術服務收入帳列應收關係人款項項下分別為6,328千元及1,432千元。

8. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司－Sulu	\$ 268,572	652,339
子公司－白陽能源	162,000	-
子公司－旭鑫能源	150,000	-
子公司－Aleo Solar	52,800	284,560
子公司－其他	<u>208,000</u>	<u>188,000</u>
	<u><u>\$ 841,372</u></u>	<u><u>1,124,899</u></u>

子公司向本公司借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構借款之平均利率計息，且均屬無擔保放款，民國一〇七年度及一〇六年度利息收入分別為24,096千元及12,592千元。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，期末應收利息分別為1,160千元及11,859千元，帳列應收關係人款項項下。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，因前述交易子公司將利息支出資本化，其未實現利益分別為4,138千元及4,376千元，帳列採權益法之投資項下。

9. 背書保證

本公司對關係人背書保證餘額之資訊彙列如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司	<u><u>\$ 2,458,610</u></u>	<u><u>3,902,240</u></u>

10. 公司債

民國一〇五年十月本公司向關聯企業兆遠科技購買其發行之五年期之私募公司債，每張面額1,000千元認購280張，共計280,000千元，每半年付息一次，其有效利率及票面利率均為2%。民國一〇七年度及一〇六年度之利息收入均為1,366千元。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，累計投資成本及應收利息均為281,366千元，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動及持有至到期日之金融資產－非流動項下。

民國一〇八年一月本公司向關係企業兆遠科技購買其發行之一年期之私募公債計250,000千元，相關資訊請詳附註十一。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

11.各項墊款

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司因關係人間相互墊付購料款、保險及水電費等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收(付)關係人款項彙列如下：

	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ 26,371	37,433
子公司	(4,530)	(332)
關聯企業	8	1,711
關聯企業	(62)	(40)
其他關係人	(10)	-
	<u>\$ 21,777</u>	<u>38,772</u>

12.其他

(1)本公司直接銷售予關係人，因視為存貨移轉，故銷貨收入及相關成本業於個體財務報告表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及成本。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，因上述交易產生之遞延收入分別計35,500千元及48,913千元，帳列採用權益法之投資項下。

另，銷售子公司之原物料，因視為存貨移轉，故將出售之毛損54,282千元予以遞延，帳列採用權益法之投資項下。

(2)本公司與關係人簽訂廠房租賃合約，相關租賃計付之租金支出及應付關係人款項明細如下：

		107年度	106年度
子公司		\$ 8,775	1,301
關聯企業		2,142	2,096
其他關係人		-	11,340
		<u>\$ 10,917</u>	<u>14,737</u>

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應付關係人款項	子公司	\$ 831	71
應付關係人款項	關聯企業	-	265
		<u>\$ 831</u>	<u>336</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)本公司與關係人訂有廠房租賃合約，相關租賃計付之租金收入及應收關係人款項明細如下：

		107年度	106年度
子公司		\$ 7,308	22,244
關聯企業		225	100
其他關係人		165	-
		<u>\$ 7,698</u>	<u>22,344</u>
帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收關係人款項	子公司	<u>\$ 1,093</u>	<u>3,722</u>

(4)本公司收取子公司法務工作委任費，相關之勞務收入為1,500千元及應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收關係人款項	子公司	<u>\$ -</u>	<u>1,500</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 76,792	75,727
退職後福利	819	459
股份基礎給付	73,612	25,659
	<u>\$ 151,223</u>	<u>101,845</u>

民國一〇七年度及一〇六年度本公司分別為提供成本2,204千元之汽車2輛及3,345千元之汽車3輛，供主要管理人員使用。

八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.12.31	106.12.31
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 552,000	552,000
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	提供銀行開立科學工業園區管理局租約之擔保	7,900	7,750
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	政府科專保證金	13,597	1,020
		<u>\$ 573,497</u>	<u>560,770</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十六)所述外，本公司其他重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.本公司依據現行有效長期採購合約及依市場情形雙方議定未來進貨之金額分別如下：

	(外幣單位：千元)	
	107.12.31	106.12.31
美金	\$ <u>1,205,750</u>	<u>1,406,246</u>
歐元	\$ <u>3,189</u>	<u>18,000</u>

矽原料供應商Hemlock Semiconductor Pte. Ltd. (以下稱Hemlock)寄發通知要求本公司依據長期採購合約應沒收預付之貨款、支付未拿貨之貨款及遲付款項之相關利息等累計至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，分別為美金615,982千元及美金502,650千元。上述未進貨之金額除利息金額外，已包含供應商要求款項。由於本公司與Hemlock 仍持續交易中，本公司認為前述利息支付可能性低，因而未估列此或有負債。

Hemlock 對本公司提出傳票及訴狀，於民國一〇四年五月十二日送達本公司，惟雙方於民國一〇五年五月達成協議，相關說明請詳(二)或有負債。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度對矽原料供應商之預付貨款迴轉減損損失分別計258,645千元及11,826千元。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司購料所預付貨款予矽原料供應商金額減列累計減損損失分別為669,997千元及928,642千元後，淨額分別計536,783千元及1,022,802千元，帳列預付材料款及長期預付材料款項下。

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

依據現行合約及考量目前市場狀況雙方議定未來出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	107.12.31	106.12.31
美金	\$ <u>91,640</u>	<u>239,996</u>
歐元	\$ <u>68,815</u>	<u>115,316</u>
台幣	\$ <u>54,845</u>	<u>54,845</u>

- 3.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別為108,560千元及114,856千元。
- 4.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為10,630,605千元及6,728,990千元。
- 5.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司請求銀行開立供關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為49,250千元及53,250千元。
- 6.本公司與多晶太陽能電池製造商(簡稱製造商)簽訂合作契約，自民國一〇四年七月一日起至一一〇年三月三十一日止，製造商提供廠房設備供本公司營運使用。依合約規定，本公司應分配該廠房設備產出之部份營業利益予製造商。於合約期間，累積分配之營業利益金額達某一金額，本公司有權無償或有償取得廠房設備之所有權，該合約已於一〇七年十二月三十一日提前結束。

(二)或有負債

矽料供應商Hemlock與本公司就雙方間訴訟案於民國一〇五年五月達成協議，約定在特定條件下，Hemlock停止對本公司之訴訟程序至民國一〇八年四月三十日，雙方為此簽定STIPULATION OF DISCONTINUANCE及SETTLEMENT AGREEMENT兩份文件，本公司依SETTLEMENT AGREEMENT須向Hemlock及其關係企業採購一定量之矽原料。並於民國一〇八年二月雙方簽訂增補Accommodation Letter同意修改SETTLEMENT AGREEMENT部份約定，且將STIPULATION OF DISCONTINUANCE終止對本公司之訴訟程序日期展延至民國一〇八年四月三十日。俟後，本公司已與Hemlock協商合約中，截至民國一〇八年三月二十一日本公司未接到對方重啟訴訟程序之通知。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇八年一月十一日經董事會決議認購，兆遠科技所發行之私募無擔保普通公司債貳億伍仟萬元整，該公司債發行期間為一年，至民國一〇九年一月到期，票面年利率2%。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	651,338	170,896	822,234	797,113	178,218	975,331
勞健保費用	69,949	11,417	81,366	42,688	10,926	53,614
退休金費用	30,460	9,942	40,402	34,309	5,717	40,026
董事酬金	-	69,115	69,115	-	22,640	22,640
其他員工福利費用	38,322	3,597	41,919	43,338	4,330	47,668
折舊費用	929,936	51,977	981,913	981,394	52,704	1,034,098

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日員工人數分別為1,026人及1,612人，其中未兼任員工之董事人數皆為9人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇七年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表七。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表八。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表九。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表十(一)。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.赴大陸地區投資限額：請詳附表十(二)。

十四、部門資訊

營運部門資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告。

中美矽晶製品股份有限公司
資金貸與他人

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	中美矽晶公司	Sulu	應收關係人融資款	是	928,650 (USD30,000)	921,450 (USD30,000)	268,572 (USD8,744)	4.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	應收關係人融資款	是	500,000	500,000	150,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	白陽能源	應收關係人融資款	是	300,000	300,000	162,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	旭孝電力	應收關係人融資款	是	200,000	200,000	102,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	旭仁能源	應收關係人融資款	是	500,000	300,000	106,000	2.5%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	Aleo Solar	應收關係人融資款	是	434,880 (EUR12,000)	281,600 (EUR8,000)	52,800 (EUR1,500)	2.0%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
0	中美矽晶公司	Aleo Sunrise	應收關係人融資款	是	434,880 (EUR12,000)	-	-	2.0%	2	-	營業週轉	-		-	10,752,686	10,752,686
1	SSTI	Sulu	應收關係人融資款	是	215,005 (USD7,000)	215,005 (USD7,000)	215,005 (USD7,000)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	389,344	389,344
1	SSTI	AMLED	應收關係人融資款	是	329,671 (USD10,650)	119,789 (USD3,900)	119,789 (USD3,900)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	389,344	389,344
2	SAS Sunrise Inc.	Sulu	應收關係人融資款	是	236,840 (USD8,000)	190,433 (USD6,200)	187,054 (USD6,090)	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	199,313	199,313
3	Sulu	AMLED	應收關係人融資款	是	111,642 (USD3,824)	-	-	4.0%	2	-	營業週轉	-		-	179,181	179,181

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限(註2)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
4	Aleo Solar	Aleo Sunrise	應收關係人融資金	是	289,920 (EUR8,000)	281,600 (EUR8,000)	281,600 (EUR8,000)	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	239,786 註4	239,786
5	SAS Sunrise Pte. Ltd.	Sulu	應收關係人融資金	是	245,720 (USD8,000)	-	-	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	214,059	214,059
5	SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED	應收關係人融資金	是	213,776 (USD6,960)	213,776 (USD6,960)	213,776 (USD6,960)	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	214,059	214,059
6	環球晶圓	Taisil	應收關係人融資金	是	2,500,000	-	-	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,255,782	17,255,782
7	GWJ	環球晶圓	應收關係人融資金	是	4,173,000	4,173,000	4,173,000	0.47091%~0.53091%	1	6,564,463	業務往來	-	-	-	6,564,463	5,430,209
7	GWJ	MEMC Japan	應收關係人融資金	是	278,200	278,200	-	0.56091%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,715,105	5,430,209
8	MEMC SpA	GWS	應收關係人融資金	是	2,826,720	2,745,600	2,145,431	3.559%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,348,657	11,348,657
9	Taisil	環球晶圓	應收關係人融資金	是	5,700,000	5,700,000	5,700,000	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	6,434,620	6,434,620
10	GTI	Topsil A/S	應收關係人融資金	是	87,585	-	-	6%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,492,437	3,492,437
10	GTI	MEMC LLC	應收關係人融資金	是	671,485	-	-	3.62%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,492,437	3,492,437

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註2：(1) 本公司資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之四十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之四十為限。

(2) 環球晶圓及其子公司資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過環球晶圓淨值之百分之四十為限；環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與環球晶圓間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過環球晶圓淨值之百分之四十為限。

註3：(1) 本公司資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之二倍為限。

(2) 環球晶圓及其子公司資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與環球晶圓間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過環球晶圓淨值之二倍為限。

(3) Aleo Solar從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之百為限。

(4) SSTI、SAS Sunrise Inc.、SAS Sunrise Pte Ltd.、Sulu及旭鑫能源資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限，貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之四十為限。

註4：因計畫變更，致資金貸與超逾限額，已依規定提改善計畫。

註5：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司

為他人背書保證

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額 (註3、9及10)	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證 (註3、9及10)	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	2	26,881,716	247,640 (USD8,000) (註4)	245,720 (USD8,000)	162,790 (USD5,300)	-	0.91 %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	SAS Sunrise Pte. Ltd.	2	26,881,716	619,100 (USD20,000) (註5)	-	-	-	- %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	Sulu	2	- (註7)	1,423,930 (USD46,000) (註6)	1,412,890 (USD46,000)	1,412,890 (USD46,000) (註6)	-	5.26 %	- (註7)	Y (註8)	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	2	26,881,716	200,000	200,000	1,150	-	0.74 %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源及其100%持有之子公司	2	26,881,716	1,500,000	500,000	-	-	1.86 %	26,881,716	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	2	26,881,716	100,000	100,000	-	-	0.37 %	26,881,716	Y	N	N
1	環球晶圓	Topsil A/S	2	43,139,455	120,250	117,500	17,625	-	0.27 %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	GWJ	2	43,139,455	275,400	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	MEMC LLC	2	43,139,455	464,325	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	環球晶圓	MEMC Korea	2	43,139,455	773,875	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	GWS	2	43,139,455	1,857,300	1,842,900	614,300	-	4.27 %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	Taisil	2	43,139,455	200,000	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
1	環球晶圓	Taisil	2	43,139,455	1,857,300	-	-	-	- %	129,418,365	N	N	N
2	GTI	MEMC	2	43,655,460	462,450	460,725	98,013	-	5.28 %	43,655,460	N	N	N
3	旭鑫能源	旭愛能源	2	986,932	170	170	170	-	0.07 %	986,932	N	N	N
3	旭鑫能源	旭仁能源	2	986,932	421	421	421	-	0.17 %	986,932	N	N	N

註1：背書保證性質之填寫方法如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者的保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：提供背書保證者公司對單一企業背書保證之額度，以不超過提供背書保證者公司淨值之10%為限，惟對子公司則以提供背書保證者公司則以淨值之一倍為限。累積對外背書保證之總額，以不超過本公司淨值之一倍為限。本公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過背書保證者公司淨值之五倍為限。前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與進貨或銷貨金額孰高者相當。

註4：此額度為SAS Sunrise Inc.個別使用額度USD8,000千元。

註5：此額度包括SAS Sunrise Pre.Ltd.與Sulu共同使用額度USD20,000千元。

註6：Sulu與本公司共用額度USD10,000千元及Sulu個別額度USD36,000千元。本公司已於民國一〇五年十月十四日經董事會決議擬清償部分借款，且將背書保證額度降為USD46,000千元，並於一〇五年十月十九日償還銀行借款，實際動支金額降為USD46,000千元。

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

註8：本公司透過與Sulu之其他投資人間有效之協議可控制該公司之財務及營運策略，故將Sulu視為子公司。

註9：環球晶圓及其子公司背書保證辦法如下：

(1)環球晶圓累積對外背書保證之總額，以不超過提供環球晶圓之最近期財務報表淨值的三倍為限。

(2)環球晶圓對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表環球晶圓淨值的百分之十為限。惟對子公司則以環球晶圓淨值的一倍為限。

(3)Taisil對海關先放後稅之保證金額為5,000千元。

註10：旭鑫能源及其子公司背書保證辦法如下：

(1)旭鑫能源累積對外背書保證之總額，以不超過旭鑫能源之最近期財務報表淨值的四倍為限。

(2)旭鑫能源對單一企業背書保證之額度，以不超過旭鑫能源之最近期財務報表淨值的百分之十為限，惟對子公司則以旭鑫能源淨值的四倍為限。

(3)旭鑫能源及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過旭鑫能源之最近期財務報表淨值之五倍為限。

(4)旭鑫能源因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與進貨或銷貨金額孰高者相當。

中美矽晶製品股份有限公司

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)

民國一〇七年十二月三十一日

附表三

單位：千元/千股/千張；千單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末			期中最高 出資比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比例		
中美矽晶公司	兆遠科技公司債	關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產	280	281,366	- %	- %	
中美矽晶公司	聯合再生能源股票	中美矽晶公司為聯合再生 之主要管理階層	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	34,492	270,073	1.37 %	1.37 %	
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董 事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,210	319,427	4.29 %	4.29 %	
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,410	130,764	2.31 %	2.31 %	
中美矽晶公司	巨鎔科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	395	4,458	1.52 %	1.52 %	
中美矽晶公司	太陽光電股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,500	-	0.41 %	0.41 %	
中美矽晶公司	昇陽半導體股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,956	76,284	1.48 %	1.48 %	
SSTI	SILFAB SPA股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	300	364,025	15.00 %	15.20 %	
環球晶圓	昇陽半導體股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,324	51,636	1.00 %	1.00 %	
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	中美矽晶公司之管理階層 為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產	221	-	13.81 %	13.81 %	
中美矽晶公司	台苯股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,869	87,053	0.73 %	0.73 %	
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	-	- %	- %	
中美矽晶公司	新能光電股票	聯合再生之關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,399	-	4.98 %	4.98 %	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	10	-	7.20 %	7.20 %	
環球晶圓	台苯股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	90,000	0.76 %	0.76 %	
環球晶圓	中華開發優勢創業投資有限合夥	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	64,697	3.85 %	3.85 %	

中美矽晶製品股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千股/千元

買、賣之 公司	有價證券 種類及 名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數
中美矽晶 公司	台特化股票	採權益法之投 資	信馬投資顧問 有限公司	-	-	-	90,000	990,000	-	-	-	90,000	918,163 (註)

註：包含本季認列之投資損益。

中美矽晶製品股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

取得 不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
環球晶圓	不動產、廠房及設備	107年1月 及5月	625,136	已全數支付	本公司	母子公 司	-	-	-	-	依公允價 值入帳	供營運使 用	無

中美矽晶製品股份有限公司

處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：千元

處分不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	原取得 日期	帳面價值	交易金額	價款收 取情形	處分損益	交易對象	關係	處分 目的	價格決 定之參 考依據	其他約 定事項
中美矽晶公司	不動產、廠房 及設備	107年1月 及5月	95年4月至 106年9月	597,336	625,594	已全數收回	28,258	環球晶圓	母子公司	供營運使 用	依公允價值 入帳	無
MEMC Ipoh	廠房	107年2月	97年2月	158,283	309,009	已全數收回	150,726	Kamaya Electric (M) Sdn. Bhd.	非關係人	產能配置	依公允價值 入帳	無

中美矽晶製品股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	銷貨	(194,923)	(2)%	出貨後45天	-		-	-	
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	銷貨	(447,303)	(5)%	出貨後90天	-		110,062	14 %	註
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzion Italia S.r.l	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(264,258)	(16)%	出貨後60天	-		72,644	51 %	註
Aleo Solar	Aleo Sunrise	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	145,247	14 %	出貨後14天	-		(108,143)	(44) %	註
旭鑫能源	旭忠能源	中美矽晶公司之子公司及關聯企業	銷貨	(935,265)	(94)%	合約約定日後15天	-		42,849	85 %	
環球晶圓	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	669,431	4 %	次月結30天	-		(161,758)	(5) %	註
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,944,060	12 %	月結60天	-		(313,206)	(9) %	註
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,661,905	16 %	月結60天	-		(547,518)	(16) %	註
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	6,564,463	40 %	月結60天至90天	-		(1,714,488)	(51) %	註
環球晶圓	Topsil A/S	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	528,318	3 %	月結30天至60天	-		(45,031)	(1) %	註
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	372,841	2 %	月結60天	-		(70,979)	(2) %	註
環球晶圓	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	125,611	1 %	月結60天	-		(46,433)	(1) %	註
Taisil	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	451,866	3 %	月結45天至60天	-		(72,564)	(2) %	註

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
GWS	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,456,325	11 %	月結60天	-		(215,973)	(6) %	註
MEMC Korea	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	825,874	6 %	月結60天	-		(315,552)	(8) %	註
MEMC SpA	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	644,521	5 %	月結60天	-		(184,188)	(5) %	註
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,539,263	26 %	月結45天	-		(325,569)	(9) %	註
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,197,780	9 %	月結30天至135天	-		(101,895)	(3) %	註
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,610,451	12 %	月結60天至90天	-		(457,509)	(12) %	註
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	進貨	244,481	2 %	次月結60天	-		(64,950)	(2) %	
Topsil A/S	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	348,946	3 %	月結30天至60天	-		(88,894)	(2) %	註
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(754,906)	(3)%	月結60天	-		110,273	3 %	註
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	840,682	4 %	月結60天	-		(187,532)	(5) %	註
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,894,541	10 %	月結60天	-		(309,702)	(9) %	註
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(789,994)	(3)%	月結60天	-		120,333	3 %	註
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,344,615	18 %	月結60天	-		(861,178)	(25) %	註
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(3,211,255)	(14)%	月結60天	-		578,286	16 %	註
GWS	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,924,133	10 %	月結60天	-		(309,702)	(9) %	註
GWS	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(148,090)	(1)%	月結60天	-		3,940	- %	註
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,093,919	22 %	月結60天	-		(728,119)	(21) %	註
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(1,414,201)	(6)%	月結60天	-		252,803	7 %	註
GWS	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	5,147,816	28 %	月結60天	-		(861,178)	(25) %	註
GWS	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(1,381,626)	(6)%	月結60天	-		228,430	6 %	註

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇七年十二月三十一日

附表八

單位：千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註1)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
中美矽晶公司	Aleo Solar	中美矽晶公司直接持有之子公司	110,062	3.46%	-		82,429	-
中美矽晶公司	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	269,169	註2	-		-	-
中美矽晶公司	環球晶圓	中美矽晶公司直接持有之子公司	161,758	6.7%	-		105,859	-
中美矽晶公司	旭鑫能源	中美矽晶公司直接持有之子公司	150,154	註2	-		-	-
中美矽晶公司	白陽能源	中美矽晶公司間接持有之子公司	162,166	註2	-		-	-
中美矽晶公司	旭仁能源	中美矽晶公司間接持有之子公司	106,109	註2	-		-	-
中美矽晶公司	旭孝電力	中美矽晶公司間接持有之子公司	102,105	註2	-		-	-
SSTI	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	123,556	註2	-		-	-
SSTI	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	215,264	註2	-		-	-
SAS Sunrise Inc.	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	191,872	註2	-		-	-
Aleo Solar	Aleo Sunrise	中美矽晶公司間接持有之子公司	281,600	註2	-		-	-
SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	275,211	註2	-		-	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	325,569	10.53 %	-		325,569	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	457,509	3.86 %	-		310,014	-
環球晶圓	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	101,895	12.79 %	-		101,895	-
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	215,973	13.49 %	-		215,973	-
環球晶圓	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	315,552	5.23 %	-		-	-
環球晶圓	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	184,188	7.00 %	-		167,207	-

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註1)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
Taisil	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	5,700,000	註2	-		-	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	313,206	7.05 %	-		313,206	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	547,518	5.52 %	-		316,460	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,714,488	4.09 %	-		972,326	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	4,173,000	註2	-		-	-
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	309,612	6.12 %	-		309,612	-
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	728,119	5.99 %	-		726,851	-
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	578,286	6.83 %	-		578,286	-
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	110,273	2.31 %	-		110,273	-
GWS	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	228,430	12.04 %	-		228,430	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	120,333	6.16 %	-		120,333	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	2,145,431	註2	-		-	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	861,178	5.72 %	-		722,673	-
MEMC Korea	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	309,702	8.74 %	-		309,702	-
MEMC Japan	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	252,803	5.96 %	-		252,803	-
Taisil	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	861,178	7.26 %	-		-	-
MEMC LLC	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	187,532	5.26 %	-		187,532	-

註1：截至民國一〇八年二月二十六日期後收回金額。

註2：係資金融通產生之應收關係人款。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	1,425,603 (USD45,255)	1,425,603 (USD45,255)	48,526	100.00 %	33,705	33,705	子公司 註5
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	8,955,952	8,864,946	222,727	51.17 %	13,630,674	6,932,303	子公司
中美矽晶公司	兆遠科技	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	2,010,843	2,010,843	65,923	40.11 %	(451,676)	(183,103)	關聯企業 註2
中美矽晶公司	中美材料	台灣	太陽模組用之EVA膜製造及銷售	-	90,000	-	%	(484)	(435)	-
中美矽晶公司	真美晶	台灣	太陽能系統商	112,193	112,193	7,452	24.70 %	(29,981)	(7,528)	關聯企業
中美矽晶公司	Aleo Solar	Prenzlau	太陽能模組製造及銷售電 子材料批發	558,139 (EUR13,500)	558,139 (EUR13,500)	註1	100.00 %	(113,212)	(113,212)	子公司 註2
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	Cayman	投資各項事業	794,373 (USD24,500)	794,373 (USD24,500)	24,500	100.00 %	(118,642)	(118,642)	子公司
中美矽晶公司	旭鑫能源	台灣	發電業務	300,000	300,000	30,000	100.00 %	(52,097)	(52,097)	子公司
中美矽晶公司	泰旭能源	台灣	發電業務	450,000	450,000	45,000	30.00 %	47,108	11,616	關聯企業
中美矽晶公司	台特化	台灣	半導體特氣及化學材料製 造商	990,000	-	90,000	30.93 %	(504,689)	(71,833)	關聯企業 註2
旭鑫能源	旭孝電力	台灣	發電業務	42,000	30,000	4,200	100.00 %	2,264	-	孫公司 註8

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		股數	期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額			
旭鑫能源	旭孝能源	台灣	發電業務	15,000	15,000	1,500	100.00 %	14,898	(88)	-	孫公司 註8
旭鑫能源	旭仁能源	台灣	發電業務	15,000	15,000	1,500	100.00 %	16,342	1,441	-	孫公司 註8
旭鑫能源	旭愛能源	台灣	發電業務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	100,403	443	-	孫公司 註8
旭鑫能源	白陽能源	台灣	發電業務	65,000	65,000	6,500	100.00 %	74,871	9,746	-	孫公司 註8
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte.Ltd.	新加坡	投資各項事業	719,292 (USD22,000)	719,292 (USD22,000)	30,934	100.00 %	535,148	(104,384)	-	孫公司 註8
SAS Sunrise Pte.Ltd.	AMLED	菲律賓	投資各項事業	-	-	-	- %	-	-	-	孫公司 註6及8
SAS Sunrise Pte.Ltd.	Sulu	菲律賓	發電業務	440,667 (USD13,435)	440,667 (USD13,435)	420,000	40.00 %	324,580	(109,669)	-	孫公司 註8
AMLED	Sulu	菲律賓	發電業務	297,229 (USD9,065)	297,229 (USD9,065)	472,500	45.00 %	194,941	(109,669)	-	孫公司 註8
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	義大利	太陽能模組製造及銷售電 子材料批發	4,078 (EUR100)	4,078 (EUR100)	註1	100.00 %	1,594	(5,207)	-	孫公司 註8
Aleo Solar	Aleo Sunrise	德國	太陽能電池製造及銷售電 子材料批發	91,250	91,250	註1	100.00 %	(55,251)	147,324	-	孫公司 註8
環球晶圓	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00 %	5,677,436	1,903,803	-	孫公司 註8
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業及與大陸子 公司之三角貿易中心	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00 %	1,376,601	341,260	-	孫公司 註8

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	註4	5,448,015 (JPY13,827,513)	-	- %	-	-	-	孫公司 註1及8
環球晶圓	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	5,448,015	5,448,015	128	100.00 %	13,558,073	2,107,707	-	孫公司 註4及8
環球晶圓	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	11,966,930	11,966,930	364,000	67.20 %	19,959,635	7,395,394	-	孫公司 註8
環球晶圓	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造及貿易	註3	註3	1,000	100.00 %	1,687,613	(40,596)	-	孫公司 註8
環球晶圓	弘望投資股 份有限公司	台灣	投資各項事業	200,000	200,000	312	24.39 %	178,442	59,258	14,439	關聯企業
環球晶圓	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製造及銷售	14,504,663	14,502,885	9,999	99.99 %	16,071,561	1,889,479	-	孫公司 註8
GWJ	GTI	Texas	磊晶、矽晶圓生產及磊晶 代工等貿易	-	2,241,668	-	- %	-	418,874	-	孫公司 註7及8
GWJ	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	5,411,947	-	177,674	32.80 %	5,677,436	7,395,394	-	孫公司 註7及8
GWafers	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	註4	5,484,300 (JPY13,142,798)	-	- %	-	-	-	孫公司 註7及8
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造及銷售	373,413 (JPY100,000)	373,413 (JPY100,000)	-	100.00 %	1,448,078	157,805	-	孫公司 註7及8
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造及貿易	註3	註3	1	100.00 %	(123,976)	(70,472)	-	孫公司 註7及8
GWafers Singapore	GWS	新加坡	投資、行銷及貿易業務	17,846,803 (USD540,649)	12,434,855 (USD362,975)	177,674	100.00 %	27,037,489	7,362,796	-	孫公司 註7及8
GWS	GWBV	荷蘭	投資各項事業	9,589,374 (USD266,974)	4,177,427 (USD89,300)	0.1	100.00 %	29,179,287	3,589,426	-	孫公司 註7及8

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		股數	期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額			
GWS	SSTPL	新加坡	投資各項事業	-	-	0,001	100.00 %	-	-	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及銷售	6,732,641 (USD201,788)	6,732,641 (USD201,788)	65,000	100.00 %	11,348,657	1,680,298	-	孫公司 註7及8
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	1,316 (USD40)	1,316 (USD40)	0.5	100.00 %	82	689	-	孫公司 註7及8
MEMC SpA	MEMC GmbH	德國	貿易業務	4,622 (USD141)	4,622 (USD141)	0.002	100.00 %	5,677	556	-	孫公司 註7及8
MEMC SpA	MEMC BV	荷蘭	投資各項事業	2,430,141 (USD73,918)	2,430,141 (USD73,918)	0.2	100.00 %	3,422,692	691,209	-	孫公司 註7及8
MEMC BV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	2,427,650 (USD73,842)	2,427,650 (USD73,842)	6,880	40.00 %	3,415,898	1,726,189	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	3,641,474 (USD110,763)	3,641,474 (USD110,763)	10,320	60.00 %	5,123,846	1,726,189	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	-	5,289,887 (USD173,839)	-	- %	-	193,960	-	孫公司 註7及8
GWBV	GTI	美國	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	8,776,143 (USD288,120)	-	0,001	100.00 %	8,731,092	803,066	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC Sdn Bhd	馬來西亞	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	898,016 (USD27,315)	898,016 (USD27,315)	1,036	100.00 %	919,602	99,469	-	孫公司 註7及8
GWBV	MEMC Ipoh	馬來西亞	半導體矽晶圓製造及銷售	146,624 (USD3,020)	743,440 (USD22,613)	669,374	100.00 %	55,797	143,384	-	孫公司 註7及8
GTI	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	3,364,196 (USD110,446)	-	1	100.00 %	4,092,008	193,960	-	孫公司 註7及8

註1：為有限公司。

註2：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註3：環球晶圓公司收購Topsil A/S及Topsil PL，投資金額總計1,964,069千元(DKK407,600千元)。

註4：GWafers與GWJ於民國一〇七年一月合併，存續公司為GWafers，後續更名為GWJ。

註5：不包含盈餘轉增資。

註6：本公司並未持有AMLED業主權益，惟本公司依該等個體簽訂的協議條件，可控制該公司之財務及營運策略，並取得其營運及淨資產之所有利益，故將AMLED視為子公司。

註7：均為環球晶圓間接持有之子公司，GWafers Singapore於民國一〇七年七月一日轉由環球晶圓及GWJ分別持有67.2%及32.8%，另GTI轉由GWBV投資，MEMC LLC轉由GTI投資。

註8：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註9：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司
大陸投資資訊

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表十

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	環球晶圓 直接或間接 投資之持股 比例	本期認列 投資損益 (註4)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓 等加工貿易	769,177 (註7)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	713,300 (USD21,729)	321,712	100.00 %	321,712	1,313,144	-
SunEdison Shanghai	貿易業務	7,527 (RMB1,500)	(註2)	(註2)	-	(註2)	706	100.00 %	706	9,849	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業 務	9,756 (RMB2,000)	(註3)	-	-	-	6,946	60.00 %	4,168	20,840	-

(二)赴大陸地區投資限額

公司名稱	本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
環球晶圓	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註5)	25,893,667 (註6)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：透過GWBV再投資大陸公司，係收購GWS(原名SSL)所取得。

註3：上海葛羅禾係透過昆山中辰之自有資金投資設立，無自台灣匯出款，故不列入投資限額計算。

註4：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註5：按歷史匯率換算。

註6：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇七年十二月三十一日環球晶圓淨值計算。

註7：係包含盈餘轉增資。

中美矽晶製品股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(外幣為元/圓)

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及庫存現金	\$ 146
銀行存款	支票存款	5,145
	定期存款(USD：3,000,000元)	92,145
	活期存款	137,606
	外幣存款(USD：17,825,572.44元；CHF：5,840.62元； JPY：2,809,843圓；EUR：1,924,235.53元； RMB:11,747.08元)	616,262
	小 計	851,158
	合 計	\$ 851,304

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：30.715

瑞士法郎兌換率：31.185

日幣兌換率：0.2782

歐元兌換率：35.20

人民幣兌換率：4.472

中美矽晶製品股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名稱	摘 要	股 數	面 值	總 額	取得成本	公允價值		歸屬於信用 風險變動 之公允 價值變動	備註
						單 價	總 額		
台股	國內上(櫃)公司 股票	3,869	\$ 10	98,344	98,344	22.5	87,053	(11,291)	無

中美矽晶製品股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
F公司	\$ 204,815
D公司	74,418
G公司	57,775
A公司	40,788
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>128,365</u>
	506,161
減：備抵呆帳	<u>(34,663)</u>
	<u><u>\$ 471,498</u></u>

註：1.應收票據及帳款係因營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含於上述帳款內，明細請詳財務報表附註七說明。

中美矽晶製品股份有限公司

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品及商品	\$ 374,957	321,477	存貨淨變現價值之依據
在 製 品	61,709	58,336	請詳個體財務報告附註
原 料	372,968	236,702	四(七)之說明。
物 料	<u>92,094</u>	<u>82,703</u>	
小 計	901,728	<u>699,218</u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(311,558)</u>		
合 計	<u>\$ 590,170</u>		

預付材料款明細表

廠 商 名 稱	金 額
乙供應商	\$ 381,891
丙供應商	73,621
甲供應商	51,675
其他供應商(個別金額未超過百分之五)	<u>29,596</u>
合 計	<u>\$ 536,783</u>

中美矽晶製品股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 48,928
留抵稅額	20,405
其他預付費用	5,887
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>8,272</u>
	<u>\$ 83,492</u>

中美矽晶製品股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—
非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增(減)		評價損益		期末		累計減損	提供擔保或質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	金額	金額	金額	股數	公允價值			
昇陽光電	29,480	\$ 439,258	(29,480)	(348,370)	(90,888)	-	-	-	-	無	
朋程科技	2,129	245,936	1,081	101,385	(27,894)	3,210	319,427	-	-	無	
巨鎔科技(股)有限公司	1,100	4,458	(705)	-	-	395	4,458	-	-	無	
寶德能源	87,895	294,182	(57,485)	-	(163,418)	30,410	130,764	-	-	無	
太陽光電(股)有限公司	-	-	7,500	37,500	(37,500)	7,500	-	-	-	無	
昇陽半導體(股)有限公司	-	-	1,956	66,174	10,110	1,956	76,284	-	-	無	
聯合再生	-	-	34,492	348,370	(78,297)	34,492	270,073	-	-	無	
合計		<u>\$ 983,834</u>		<u>205,059</u>	<u>(387,887)</u>			<u>801,006</u>			

註：減資彌補虧損。

中美矽晶製品股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：千張/新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增(減)		本期減少		期末		提供擔保或質押情形	累計減損	備註
	張數	帳面金額	張數	金額	張數	金額	張數	帳面金額			
兆遠科技-公司債	280	\$ 281,366	-	1,366	-	(1,366)	280	281,366	無	-	

中美矽晶製品股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

被投資 公司名稱	期初餘額		本期增(減)		本期重分類		採用權益 法認列之 子公司及 關聯企業 股權淨值 淨變動 (註2)	投資 損益	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換 差 額	子 公 司 確定福利計 量再衡量數	其他調 整項目 (註3)	期末餘額		市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額						股 數	金 額	特 股 比例%	單 價		總 價
子 公 司：																	
SSTI	48,526	\$ 1,058,142	-	-	-	-	-	33,705	31,768	-	(150,255)	48,526	973,360	100.00	-	973,360	無
環球晶圓	222,293	17,308,960	434	(2,181,589)	-	(194,700)	6,932,303	376,738	(93,347)	(73,853)	(73,853)	222,727	22,074,512	51.17	280.50	62,474,924	無
				(註1)													
Aleo Solar	-	355,393	-	-	-	-	(113,212)	(2,395)	-	-	-	-	239,786	100.00	-	239,786	無
旭鑫能源	30,000	300,944	-	(2,114)	-	-	(52,097)	-	-	-	-	30,000	246,733	100.00	-	246,733	無
				(註1)													
SAS Sunrise Inc.	24,500	638,441	-	-	-	-	(118,642)	(21,516)	-	-	-	24,500	498,283	100.00	-	498,283	無
中美材料	9,000	4,958	(9,000)	(4,523)	-	-	(435)	-	-	-	-	-	-	90.00	-	-	無
	-	19,666,838		(2,188,226)		(194,700)	6,681,622	384,595	(93,347)	(93,347)	(224,108)	-	24,032,674			64,433,086	無
關聯企業：																	
兆遠科技	84,848	849,211	(18,925)	-	-	124	(183,103)	(4,162)	-	-	(246,679)	65,923	415,391	40.11	12.00	791,079	無
泰旭能源	45,000	453,708	-	(1,072)	-	-	11,616	-	-	-	-	45,000	464,252	30.00	-	464,252	無
				(註1)													
真美晶	7,452	73,176	-	-	-	-	(7,528)	-	-	-	-	7,452	65,648	24.70	-	65,648	無
台特化	-	-	90,000	990,000	-	-	(71,833)	(4)	-	-	-	90,000	918,163	30.93	-	918,163	無
		1,376,095		988,928		124	(250,848)	(4,166)	-	-	(246,679)		1,863,454			2,239,142	
		(54,255)		41,565		-	-	-	-	-	-		(12,690)				
聯屬公司間未實現利益		\$ 20,988,678		(1,157,733)		(194,576)	6,430,774	380,429	(93,347)	(93,347)	(470,787)		25,883,438				
合計																	

註1：為子公司分配現金股利2,226,116千元及增加投資91,006千元。

註2：包含子公司買回庫藏股及子公司未按持股比例認購變動數等。

註3：包含關聯企業金融資產未實現損益、員工未賺得酬勞及減損損失等。

中美矽晶製品股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十二)。

其他非流動資產明細表

項 目	金 額
遞延所得稅資產-非流動	\$ 112,549
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>4,664</u>
	<u><u>\$ 117,213</u></u>

應付帳款明細表

廠 商 名 稱	金 額
庚供應商	\$ 119,535
戊供應商	49,161
丙供應商	36,489
壬供應商	24,482
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>201,758</u>
合 計	<u><u>\$ 431,425</u></u>

註：1.應付帳款均係營業活動而產生。

2.應付關係人帳款並未包含於上述帳款內，其明細請詳個體財務報告附註七說明。

中美矽晶製品股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款銀行	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	未 動 用 融資額度	抵押或 擔 保
台灣銀行	營運週轉金	\$ 150,000	註1	註3	-	無
台北富邦銀行	營運週轉金 及購料借款	1,027,744	註1	註3	921,763	無
第一銀行	營運週轉金	200,000	註1	註3	-	無
中國輸出入銀行	營運週轉金	300,000	註1	註3	-	無
土地銀行	營運週轉金	200,000	註1	註3	-	無
新光銀行	營運週轉金	200,000	註1	註3	-	無
兆豐國際商業銀行	營運週轉金 及購料借款	239,381	註1	註3	140,212	無
永豐銀行	營運週轉金	400,000	註1	註3	100,000	無
		<u>\$ 2,717,125</u>				

註1：期間係按實際營運需要貸借，通常約一個月內還款。營運週轉期間為一年。

註2：除以上所列示者外，本公司尚有未動支融資額度3,450,650千元。

註3：利率區間為0.9%~0.98%。

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應付設備款		\$ 59,314
其他(個別金額未超過百分之五)	應付勞務費、水電費及應付利息等	289,946
合 計		<u>\$ 349,260</u>

中美矽晶製品股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保
台灣銀行		\$ 751,200	106.01~121.01	註2	有(註1)
日盛銀行		199,000	107.11~109.11	註2	無
王道銀行		160,000	105.08~109.10	註2	無
凱基銀行		500,000	107.06~109.06	註2	無
		<u>\$ 1,610,200</u>			

註1：長期擔保借款之金額為451,200千元，其擔保品，請詳附註八說明。

註2：利率區間為1.04%~1.28%。

合約負債明細表

客 戶 名 稱	金 額
聯合再生能源股份有限公司	\$ 883,697
G公司	211,801
I公司	71,181
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>85,064</u>
	1,251,743
減：合約負債-流動	<u>(148,713)</u>
合 計	<u>\$ 1,103,030</u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銷售量	金 額
銷貨收入：		
太陽能－矽晶圓	41,943千片	\$ 581,924
太陽能－圓棒	2,218千公斤	1,608,721
太陽能－電池	102,783千片	3,635,804
太陽能－模組	83千片	350,710
買賣商品及原料收入		<u>2,041,686</u>
		<u>8,218,845</u>
加工收入		15,162
電費收入及其他		<u>196,740</u>
營業收入淨額		<u>\$ 8,430,747</u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 40,634
加：本期進貨	379,517
費用轉入	189,186
減：期末存貨	22,495
聯屬公司間已實現銷貨利益	<u>1,820</u>
買賣進銷成本	<u>585,022</u>
原物料耗用	
期初原物料	1,233,797
加：本期進料	6,279,566
減：期末原物料	465,062
轉列固定資產	26,492
聯屬公司間已實現銷貨利益	33,606
轉列各項費用	1,055,714
本期出售	<u>2,345,577</u>
本期耗用原物料	<u>3,586,912</u>
直接人工	445,773
製造費用	<u>2,619,818</u>
製造成本	6,652,503
加：期初在製品	290,034
製成品轉入	1,272,505
減：期末在製品	61,709
製成品成本	8,153,333
加：期初製成品	915,753
減：期末製成品	352,462
其他	46,427
製成品轉出	1,272,505
製成品銷售成本	<u>7,397,692</u>
銷貨成本	7,982,714
加：出售原物料成本	2,345,577
未分攤固定製造費用	507,441
提列存貨跌價損失	66,125
提列固定資產減損損失	1,497,261
進貨合約損失淨額	274,647
減：來料/去料加工	444,736
本期出售予聯屬公司已實現利益及沖銷數	<u>10,942</u>
營業成本總計	<u><u>\$ 12,218,087</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研 究 發展費用
薪 資 支 出	\$ 29,895	124,450	85,666
進 出 口 費	21,848	-	143
折 舊	405	19,356	32,216
間 接 材 料	-	-	38,457
勞 務 費	-	29,492	1,449
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	13,410	13,549	24,475
合 計	<u>\$ 65,558</u>	<u>186,847</u>	<u>182,406</u>

其他收益及費損淨額明細表

「其他利益及損失」相關資訊請詳個體財務報告附註六(廿六)。

中美矽晶製品股份有限公司
財務成本明細表

「財務成本」相關資訊請詳個體財務報告附註六(廿七)。

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

「員工福利、折舊及攤銷費用」相關資訊請詳個體財務報告附註十二。

中美矽晶製品股份有限公司



董事長：盧明光



