

股票代碼：5483



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

一〇三年度年報

刊印日期：中華民國一〇四年五月十五日

查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人

姓名：李崇偉
職稱：特別助理
電話：886-3-577-2233
電子信箱：CWLee@saswafer.com

代理發言人

姓名：張秀鳳
職稱：資深經理
電話：886-3-577-2233
電子信箱：OLGA@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

一廠

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

二廠

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：元大寶來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 樓
電話：886-2-2586-5859
網址：<http://www.yuanta.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名：曾漢鈺、黃泳華會計師
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>

一〇三年度 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	28
四、會計師公費資訊	56
五、更換會計師資訊	57
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	57
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	57
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	59
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	60
肆、募資情形	61
一、資本及股份	61
二、公司債之辦理情形	69
三、特別股之辦理情形	69
四、海外存託憑證之辦理情形	70
五、員工認股權憑證之辦理情形	71
六、限制員工權利新股辦理情形	73
七、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形	73
八、資金運用計畫執行情形	73
伍、營運概況	74
一、業務內容	74
二、市場及產銷概況	86
三、最近二年度員工資料	96
四、環保支出資訊	96
五、勞資關係	97
六、重要契約	101

陸、財務概況	103
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	103
二、最近五年度財務分析	112
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	122
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告	123
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	206
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	286
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理	287
一、財務狀況分析	287
二、經營結果分析	288
三、現金流量	288
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	289
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	289
六、風險管理及評估	290
七、其他重要事項	293
捌、特別記載事項	294
一、關係企業相關資料	294
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	301
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	301
四、其他必要補充說明事項	301
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	301

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一〇四年股東大會，也謝謝大家對本公司的支持與愛護。

民國一〇三年下半年太陽能產業受到美國新雙反制裁之影響，造成太陽能晶圓與電池平均銷售價格持續走低，過去一年台灣太陽能廠均面臨極大的挑戰，然而在全體員工的辛勤努力及集團內半導體事業之業績挹注下，中美矽晶仍逆勢創下營收及獲利雙雙成長之營運成果。中美矽晶一〇三年度合併營收為新台幣 278 億 2145 萬元，較前一年度的新台幣 222 億 1536 萬元成長 25%；稅後淨利為新台幣 11 億 2844 萬元，較前一年度的新台幣 2 億 9511 萬元成長 282%；每股盈餘為新台幣 2.06 元，較前一年度的新台幣 0.57 元成長 261%。

謹就民國一〇三年度營業成果及民國一〇四年度營業計畫概要報告如下：

一、一〇三年度營業成果

(一) 營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	103年度 (IFRSs)	102年度 (IFRSs)	增減百分比(%)
營業收入	27,821,456	22,215,367	25.24%
營業成本	24,324,580	19,775,943	23.00%
營業毛利	3,497,876	2,439,424	43.39%
營業費用	2,051,082	1,810,410	13.29%
營業淨利	1,446,794	629,014	130.00%
稅前淨利	1,925,042	128,235	1401.18%
本期淨利	1,299,267	339,842	282.32%
本期淨利 歸屬母公司	1,128,445	295,118	282.37%

2014 年隨著美國新雙反風暴的骨牌效應，產生中國大陸的轉單效應及市場對高效產品的殷切需求，依據研究機構 IHS 的資料顯示 2014 年全球太陽能總裝置量來到 43GW，較 2013 年成長 20%。中美矽晶擁有高轉換效率產品之生產技術與低營運成本的領先優勢，是公司營收及獲利穩定成長的主要因素。2014 年轉投資事業亦交出亮麗的成績，半導體子公司環球晶圓的合併營收貢獻 159 億 2169 萬元，稅後淨利為 20 億 9543 萬元，每股盈餘為新台幣 6.6 元。同時，2014 年因併購旭泓全球光電，讓公司同時擁有高效能太陽能矽晶圓及電池之生產技術，達到技術垂直整合及營運績效提升之綜效。

(二) 預算執行情形：本公司一〇三年度無公告財務預測。

(三) 財務收支及獲利能力分析

項 目		103 年度	102 年度	
財務 結構	負債占資產比率 (%)	47	48	
	長期資金占固定資產比率 (%)	204	190	
獲利 能力 分析	資產報酬率 (%)	3.50	1.18	
	股東權益報酬率 (%)	6.16	1.74	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	24.94	12.02
		稅前純益	33.19	2.45
	純益率 (%)	4.67	1.53	
稅後每股盈餘 (元)	2.06	0.57		

(四) 財務收支情形

本公司一〇三年度營業收入新台幣 27,821,456 仟元，營業成本新台幣 24,323,580 仟元，營業費用新台幣 2,051,082 仟元，營業外收支淨額新台幣 478,248 仟元，稅前淨利新台幣 1,925,042 仟元，稅後淨利 1,299,267 仟元，財務收支正常。

(五) 研究發展狀況

1. 一〇三年度研究發展支出

單位：新台幣仟元

項目 / 年度	103 年度	102 年度
研發費用	823,128	695,836
營業收入淨額	27,821,456	22,215,367
研發費用占營收淨額 之比例(%)	2.96	3.13

2. 一〇三年度研究發展成果：

技術或產品名稱

(1) 高效率太陽能多晶晶片

- (2)A5+多晶爐熱場設計及模擬技術開發
- (3)A5+高效率多晶長晶技術開發
- (4)800Kg 多晶長晶及開方技術開發
- (5)稀泥廢棄物油品再生技術開發
- (6)低用電量多晶長晶技術開發

3.未來研究發展計劃：

- (1)超高效率低反射率太陽能多晶晶片
- (2)超薄型太陽能晶片
- (3)節能熱場技術開發
- (4)低雜質擴散多晶長晶技術開發
- (5)晶棒表面研磨技術開發
- (6)大尺晶棒開方技術開發
- (7)超效率低污染超薄多晶晶片鑽石線切割技術開發

二、一〇四年度營業計畫概要

(一) 經營方針

- (1)強化非美地區之通路佈建，採行產品差異化之銷售政策。
- (2)加強太陽能產業鏈之垂直整合，強化綜效，擴大經營版圖。
- (3)持續投入研發，積極提昇太陽能產品品質及轉換效率。
- (4)強化半導體事業全球四個國家七座生產基地之生產技術、採購、產能、行銷之跨地整合，將成本極小化。
- (5)加強建立策略聯盟，以加速營收成長，提升競爭力與因應市場變化的能力。

(二) 預估銷售數量及其依據：依據研究機構 IHS 的統計分析，預估 2015 年全球太陽能市場將有 16%以上的成長，雖然各國政府對太陽能產業的補助將逐年減少，且貿易戰的因素干擾也仍然存在，但是太陽能市場長期需求持續成長的趨勢依然不變，預估 2017 年總需求將達到 60G 以上。有鑑於此，公司除了強化核心技術能力以開發高附加價值之利基產品外，更將積極擴充高效產品產能，並在太陽能材料供應鏈中扮演重要的關鍵角色。

(三) 重要產銷政策：

- (1)本公司已開發出業界最高轉換效率之多晶片及 P-type 單晶電池片(Celco)，並已成功導入量產，未來將持續擴大供應量，以提供客戶高品質太陽能矽晶材料並維持市場競爭力。
- (2)隨著高效產品的市場穩定成長，公司亦將積極逐季擴大產能，以提升市場佔有率，為降低受到美國新雙反的衝擊程度，將持續加強對非美地區之銷售及推廣。
- (3)積極往下游系統面進行整合及建立策略聯盟，以穩健擴展營運規模。
- (4)積極開展汽車用電子元件及智慧型手機(Smart phone)使用元件的市場與訂單；並擴大產能以吸引更多四吋至十二吋晶圓訂單。

(四) 未來公司發展策略

- (1)積極開發下一世代高轉換效率之晶圓材料，強化核心技術，提供客戶優質的產品，以取得公司於國際市場的競爭優勢。
- (2)建立策略聯盟，加強垂直整合深度，以增加附加價值並爭取更大市場商機。
- (3)廣泛產官學合作，透過高度的產品創新能力，提高產品的獨特性，進而保持技術領先之地位。
- (4)與下游客戶緊密合作，掌握市場需求及發展趨勢。
- (5)透過集團資源垂直整合，提升產能調度彈性以達到最具規模經濟的競爭力。掌握下游終端客戶市場並加強與客戶研發連結。

(五) 受到外部競爭、法規環境及總體經濟環境之影響

- (1)為因應新進競爭者的不斷加入，公司將積極保持高效能技術的領先優勢，執行差異化產品策略，提供市場更優異的產品與最佳的服務。
- (2)為因應產品售價之走軟，公司除了更積極管控制造成本外，將更進一步整合中下游的資源，以發揮綜效，爭取更多的獲利空間。
- (3)將加強分散銷售市場，開發差異性高的產品。

展望未來，全球太陽能及半導體市場仍呈穩健成長趨勢，隨著市場對高效太陽能產品的需求持續拉升，公司擴充單晶高效能 CELCO 太陽能電池產能腳步亦轉趨積極；半導體子公司環球晶圓在車用半導體及功率元件的矽晶圓市場具有相當的市場優勢，由於車用、手機用的 Power IC、驅動 IC 等需求仍會持續維持高檔，本公司半導體集團也已逐步擴充主力產品之產能，以滿足後續強勁之需求。公司在太陽能和半導體的全球佈局、集團資源的整合、技術與產品之高度差異化策略深具信心，期能持續穩健提高產品市佔率，將營業利潤極大化，再造營運佳績，為全體股東創造最大的利益。

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 邱美櫻



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。

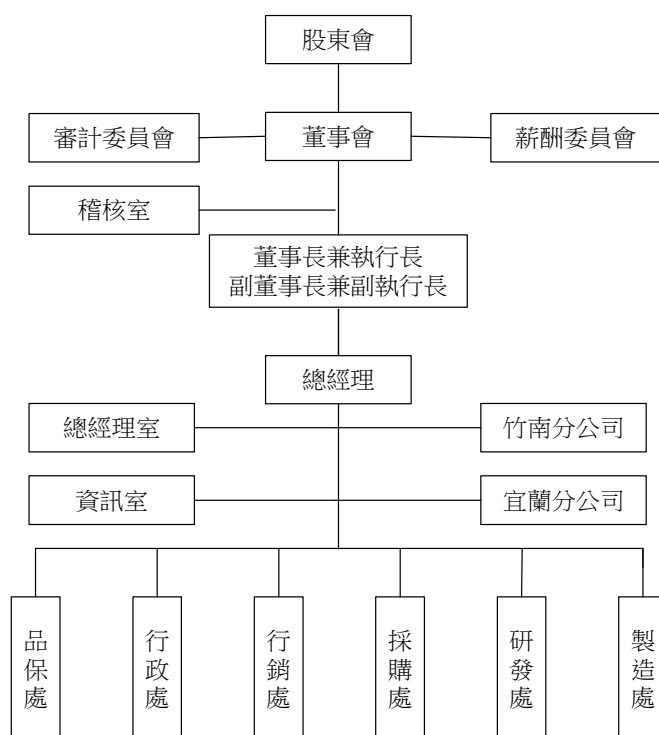
- 100年02月：台灣智慧財產管理制度(TIPS)認證通過。
- 100年10月：完成三大事業處的公司分割計畫；中美矽晶保留太陽能事業體，新設立環球晶圓(半導體分割移轉)及新設立中美藍晶(藍寶石分割移轉)公司。
- 101年04月：中美矽晶之子公司環球晶圓(股)公司完成收購日商 Covalent Materials Corporation 公司旗下半導體矽晶圓事業部。
- 101年09月：Aegis® Wafer 榮獲太陽能產業獎/矽材料創新大獎。
- 102年01月：中美矽晶之子公司中美藍晶(股)公司正式併入兆遠科技(股)公司。
- 102年02月：台灣智慧財產管理制度(TIPS)深入認證通過。
- 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。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構

公司組織圖



(二)各主要部門所營業務

部 門	業 務 項 目
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
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.資金、稅務、資產管理、財務及管理會計 2.人力資源之規劃、招募與儲備，年度教育訓練之規劃與執行
行銷處	1.行銷策略之規劃、銷售市場之拓展、客戶溝通及售後服務 2.負責市場訊息之蒐集、客戶服務及產品應用，協助新產品之研發及推廣
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

104年4月27日 單位：股；%

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	職稱	姓名	關係
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率					
董事長	中華民國	盧明光	103.06.26	三年	87.09.07	10,950,000	1.89%	10,950,000	1.89%	2,001,685	0.35%	0	0	政治大學企研所企業家進修班結業/敦南科技(股)公司總經理/旭麗科技(股)公司總經理/旭麗(股)公司副總經理	無	無	無	
副董事長	中華民國	姚石梁	103.06.26	三年	87.11.06	1,858,395	0.36%	1,738,395	0.30%	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	無	無	無	
董事	中華民國	徐秀蘭	103.06.26	三年	87.09.07	1,931,085	0.37%	1,706,085	0.29%	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	無	無	無	
董事	中華民國	劉康信	103.06.26	三年	100.06.17	0	0	0	0	0	0	0	0	國立海洋學院航管系/台灣總管理處協理/台灣化學纖維(股)公司董事	無	無	無	
董事	中華民國	張錦龍	103.06.26	三年	100.06.17	0	0	0	0	0	0	0	0	橫濱國立大學化工碩士/逢甲大學副教授/台北科技大學副教授/南亞塑膠營業部、國外部經理/南亞監察人/台塑監察人	無	無	無	
董事	中華民國	許桂章	103.06.26	三年	103.06.26	0	0%	524,759	0.09%	0	0	0	0	美國德州農工大學(Texas A&M University,C.S.)人力資源碩士/元智大學機械研究所熱流組碩士/旭泓全球光電董事長兼總經理	無	無	無	

董事	中華民國	蔡文惠	103.06.26	三年	95.06.08	3,033,191	0.58%	3,033,191	0.52%	30,490	0	0	0	0	0	理/工業技術研究院能資 所助理研究	註七	無	無	無
董事	中華民國	茂揚(股)公司 代表人： 孫鐵志	103.06.26 103.06.26	三年 三年	92.06.13 98.06.03	3,333,639 0	0.64% 0	3,333,639 0	0.57% 0	0 0	0	0	0	0	0	國立政治大學會計系紅 龍醫學科技(股)公司董事 /冠杰科技(股)公司董事	註八	無	無	無
董事	中華民國	開疆(股)公司 代表人： 方豪	103.06.26 103.06.26	三年 三年	103.06.26 103.06.26	300,000 15,803	0.06% 0	710,000 15,803	0.12% 0	0 0	0	0	0	0	0	國立政治大學法律研究 所碩士/大公證券(股)公 司董事長	註九	無	無	無
董事	中華民國	坤昌投資(股) 公司代表人： 張美瑗	103.06.26 103.06.26	三年 三年	100.06.17 100.06.17	2,202,100 0	0.42% 0	2,202,100 0	0.38% 0	0 0	0	0	0	0	0	美國俄亥俄州立大學工 業及系統工程碩士/中加 投資發展股份有限公司 投資經理/光華投資公司 投資事業部經理/盛揚管 理顧問股份有限公司總 經理	註十	無	無	無
董事	英屬 維京 群島	英屬維京群島 商泛亞太陽能 有限公司代表 人： SZPITALAK TED	103.06.26 103.06.26	三年 三年	103.06.26 103.06.26	5,000 0	0 0	13,893,888 0	2.40% 0	0 0	0	0	0	0	0	澳洲新南威爾斯大學物 理所/A Solar Holdings Co.,Ltd (JASO)共同創始 人/ China Sunergy Co.,Ltd (CSUN)共同創始人/ Suntech Power Holdings Co.,Ltd (STP)共同創始人/ 澳洲新南威爾斯大學太 陽能光電中心(ARC)設備 技術負責人員/Faculty of University of New SouthWales, Australia,Gold Certificate Winner/Pacific Solar Co.Ltd 資深設備工 程師	註十一	無	無	無

獨立董事	中華民國	陳定國	103.06.26	三年	100.06.17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註十二	無	無
獨立董事	中華民國	林行憲	103.06.26	三年	103.06.26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註十三	無	無
獨立董事	中華民國	黃夢華	103.06.26	三年	100.06.17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	註十四	無	無

註一：目前兼任朋程科技(股)公司董事長及執行長、Ze Poly Pie Ltd. 董事長、傳承光電(股)公司董事長、敦南科技(股)公司董事、美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事、朋程科技(股)公司 Japan Co., Ltd. 董事、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人

註二：目前兼任昆山中辰矽品有限公司董事長、兆遠科技(股)公司董事長及執行長、美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事、朋程科技(股)公司董事、崙隆電子(股)公司董事、巨錄科技(股)公司監察人、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人、中美材料(股)公司監察人

註三：目前兼任美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事長及執行長、環球晶圓(股)公司董事長及執行長、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事長、昆山中辰矽品有限公司副董事長、GWafers Inc. 董事、中美材料(股)公司董事

註四：目前兼任昇陽光電科技(股)公司董事長、龍笛實業(股)公司總裁、新能光電科技(股)董事、昇陽材料及兆陽光電科技(股)公司董事長、薩摩亞 True Honour Limited 法人董事代表人、美國 Astro Solartech, Inc. 董事長(法人代表)、開曼 Solar PV Corp. 董事

註五：目前兼任昇陽光電科技(股)公司總經理及董事、新能光電科技(股)公司法人董事人代表人及總經理、昇陽材料及兆陽光電科技(股)公司董事、美國 Astro Solartech, Inc. 法人董事代表人、薩摩亞 True Honour Limited 董事、開曼 Solar PV Corp. 董事、昇陽日本株氏會社代表取締役

註六：目前兼任真美晶(股)公司法人董事代表人

註七：目前兼任迅杰科技(股)公司董事、宏捷科技(股)公司董事

註八：目前兼任榮福(股)公司副董事長、商周編輯顧問(股)公司董事、就業情報資訊(股)公司監察人

註九：目前兼任朋程科技(股)公司董事、臺灣愛可(股)公司副總經理

註十：目前兼任威創科技顧問(股)公司總經理、台灣表面黏著科技(股)公司獨立董事、瑞軒科技(股)公司獨立董事、建達國際(股)公司監察人、碩網資訊(股)公司董事長及法人董事代表人、人人廣播(股)公司法人董事代表人、廣化科技(股)公司法人董事代表人、威恩科技(股)公司法人董事代表人、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人、網擎資訊軟體(股)公司法人董事代表人、捷音特科技(股)公司法人董事代表人、藍新科技(股)公司法人董事代表人、匯鑽科技(股)公司法人董事代表人、威信科電(股)公司法人董事代表人

註十一：目前兼任 Pan Asia Solar Ltd (BVI) 董事/Si Fab Ltd (BVI) 董事、GridCo S.r.l.(ITALY) 董事、Sifab S.p.A.(ITALY) 董事、Pan Asia Solar Inc(USA) 董事

註十二：目前兼任中華企業研究院學術教育基金會公益董事長、財團法人中國經濟企業研究所董事長、國立台灣師範大學名譽講座教授、管理學院兼任教授、南僑化學工業(股)公司薪酬委員會召集委員

註十三：目前兼任光寶科技(股)公司董事、光寶集團董事

註十四：目前兼任光隆實業股份有限公司董事

2.法人股東之主要股東：

(1)法人股東之主要股東

104年4月27日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
茂揚股份有限公司	張鳳鳴(76.657%)、徐旭華(4.957%)、松羅股份有限公司(16.243%)、張熙寧(0.357%)、張安世(0.357%)、徐嘉麗(1.429%)
開疆股份有限公司	孫伶伶(70%)、方開疆(9%)、方豪(12%)、方華(9%)
坤昌投資股份有限公司	王雪紅(45.00%)、公益信託恩典社會福利基金(12.00%)、財團法人基督教中華信望愛基金會(12.00%)、財團法人威盛信望愛慈善基金會(11.00%)、公益信託基督教中華信望愛基金(10.00%)、公益信託主愛社會福利基金(10.00%)
英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司	Pan Asia Solar(BVI) (100%)

(2)主要股東為法人者其主要股東

104年4月27日

法人名稱	法人之主要股東
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%)
Pan Asia Solar(BVI)	Szpitalak Ted(79%) Beilby Bruce Nation(21%)

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 業務所須相 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 須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
董 事																	
盧明光			✓					✓		✓		✓	✓				無
姚宏梁			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
徐秀蘭			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
劉康信			✓			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓			無
張錦龍			✓			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓			無
許桂章			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
蔡文惠			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志			✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓		✓				無
開疆(股)公司 代表人：方 豪			✓		✓	✓		✓	✓	✓			✓				無
坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗			✓		✓	✓			✓	✓	✓	✓					2
英屬維京群島商 泛亞太陽能台灣 企業股份有限公司 代表人： SZPITALAK TED			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
陳定國	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
林行憲			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
黃夢華			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無

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)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

104年4月27日 單位：股；%

職稱 (註1)	國籍	姓名	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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
執行長	中華民國	盧明光	96.04.02	10,950,000	2.09%	2,001,685	0.38%	0	0	政治大學企研所企業進修班結業/光寶關係企業集團副總經理	註一	無	無	無
副執行長	中華民國	姚宏梁	87.10.01	1,738,395	0.36%	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
總經理	中華民國	徐秀蘭	97.02.01	1,706,085	0.37%	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
宜蘭分公司總經理	中華民國	許桂章	103.08.01	524,759	0.09%	0	0	0	0	美國德州農工大學(Texas A&M University, C.S.)人力資源碩士/元智大學機械研究所熱流組碩士/旭泓全球光電董事長兼總經理/工業技術研究院能資所助理研究	註四	無	無	無
製造副總	中華民國	石浩軍	103.09.02	57,000	0.01%	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	94.10.01	50,369	0.01%	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	無	無	無	無
採購副總	中華民國	周靜文	98.10.01	0	0	0	0	0	0	美國 Long Island University 企管碩士/啟基科技採購經理/Symbol Technologies 專案經理	無	無	無	無
研發技術長	澳大利亞	SZPTALAK TED	103.09.02	0	0	0	0	0	0	澳洲新南威爾斯大學物理所/JA Solar Holdings Co.,Ltd (IASO)共同創始人/China Sunergy Co.,Ltd (CSUN)共同創始人/Suntech Power Holdings Co.,Ltd (STP)共同創始人/澳洲新南威爾斯大學太陽能光電中心(ARC)設備技術負責人員/Faculty of University of New South Wales, Australia, Gold Certificate Winner/Pacific Solar Co.,Ltd 資深設備工程師	註五	無	無	無
製造副總	中華民國	吳政穆	94.12.01	0	0	0	0	0	0	明新工專電機科/技嘉科技製造處長	註六	無	無	無

研發副總	中華民國	徐文慶	93.05.17	149,808	0.03%	0	0	0	0	清華大學奈米工程與微系統研究所博士/工研院 化工所研究員	註七	無	無
財會經理	中華民國	邱美櫻	99.04.27	61,213	0.01%	55	0	0	0	台北商專附設空中商業專科學校/益群會計事務所 帳務查核員/全國電子中區稅務會計/家福(股) 公司助理	無	無	無

註一：目前兼任朋程科技(股)公司董事長及執行長、Ze Poly Pre Ltd.董事長、傳承光電(股)公司董事長、美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事、GlobalWafers Japan Co., Ltd.董事、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人

註二：目前兼任昆山中辰矽晶有限公司董事長、兆遠科技(股)公司董事長及執行長、美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事、GlobalWafers Japan Co., Ltd 董事、朋程科技(股)公司董事、高隆電子(股)公司董事、巨錄科技(股)公司監察人、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人、中美材料(股)公司監察人。

註三：目前兼任美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事長及執行長、環球晶圓(股)公司董事長及執行長、GlobalWafers Japan Co., Ltd.董事長、昆山中辰矽晶有限公司副董事長、GWafers Inc.董事、中美材料(股)公司董事

註四：目前兼任真美晶能源(股)公司董事

註五：目前兼任 Pan Asia Solar Ltd (BVI)董事/Si Fab Ltd (BVI)董事、GridCo S.r.l.(ITALY)董事、Silfab S.p.A.(ITALY)董事、Pan Asia Solar Inc(USA)董事

註六：製造副總吳政穆先生於民國 103 年 08 月 01 日調任環球晶圓(股)公司製造副總

註七：研發副總徐文慶先生於民國 103 年 09 月 02 日調任環球晶圓(股)公司研發副總

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事(含獨立董事)之酬金：103年度

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	兼任員工領取相關酬金				103年12月31日		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C)	業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(BE)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)	員工認股權憑證得認購股數(千股)(H)	取得限制員工權利新股股數(千股)(I)	本公司			合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	盧明光	2,318	0	0	54	14,965	0	0	0	0	0	0	0	1.54	1.33	無	
董事	姚岩梁	2,318	0	0	54	14,127	0	0	0	0	0	0	0	1.46	1.27	無	
董事	徐秀蘭	1,818	0	0	54	14,242	0	0	0	0	0	0	0	1.87	2.36	無	
董事	昇陽光電科技(股)公司 代表人：劉康信																
董事	昇陽光電科技(股)公司 代表人：張錦龍																
董事	劉康信	15,017	0	0	477	6,412	45	0	0	0	0	0	0	1.95	1.77	無	
董事	張錦龍																
董事	孫伶伶																
董事	許桂章																
董事	蔡文惠																
董事	茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志																
董事	開疆(股)公司 代表人：方豪																

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) 本公司	財務報告內所有公司I	本公司	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) 財務報告內所有公司J
低於 2,000,000 元	徐秀蘭、孫伶伶、許桂章、蔡文惠、陳明璋、陳定國、林行憲、劉康信、張錦龍 昇陽光電(股)公司 代表人：劉康信 昇陽光電(股)公司 代表人：張錦龍 茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志 開疆(股)公司 代表人：方豪 坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗 英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司 代表人：SZPITALAK TED	許桂章、孫伶伶、蔡文惠、陳明璋、黃夢華、林行憲、劉康信、張錦龍 昇陽光電(股)公司 代表人：劉康信 昇陽光電(股)公司 代表人：張錦龍 茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志 開疆(股)公司 代表人：方豪 坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗 英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司 代表人：SZPITALAK TED	孫伶伶、蔡文惠、陳明璋、黃夢華、陳定國、林行憲、劉康信、張錦龍 昇陽光電(股)公司 代表人：劉康信 昇陽光電(股)公司 代表人：張錦龍 茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志 開疆(股)公司 代表人：方豪 坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗 英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司 代表人：SZPITALAK TED	孫伶伶、蔡文惠、陳明璋、黃夢華、陳定國、林行憲、劉康信、張錦龍 昇陽光電(股)公司 代表人：劉康信 昇陽光電(股)公司 代表人：張錦龍 茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志 開疆(股)公司 代表人：方豪 坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗 英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司 代表人：SZPITALAK TED
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	盧明光、姚宕梁	盧明光、姚宕梁、徐秀蘭	0	0
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	0	許桂章	許桂章
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0	盧明光、姚宕梁、徐秀蘭	盧明光、姚宕梁
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0	0	徐秀蘭
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
100,000,000 元以上	0	0	0	0
總計	18	18	18	18

2.監察人之酬金：103 年度

103 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		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			
監察人	楊素梅	2,727	2,727	0	0	45	45	0.25	0.25	無
監察人	陳國洲									
監察人	坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗									

1. 楊素梅監察人於 103 年 6 月 26 日卸任

2. 陳國洲監察人於 103 年 6 月 26 日卸任

3. 坤昌投資(股)公司代表人：張美瑗監察人於 103 年 6 月 26 日卸任

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額 (A+B+C)	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	本公司 楊素梅、陳國洲 坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗	楊素梅、陳國洲 坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	0	0
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	0
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	3	3

3.總經理及副總經理之酬金

103年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額 (D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 (%)		取得員工認股權憑證數額(千股)		取得限制員工權利新股股數(千股)		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	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	財務報告內所有公司					
執行長	盧明光																			
副執行長	姚宏梁																			
總經理	徐秀蘭																			
分公司總經理	許桂章																			
副總經理	吳政穆	34,267	37,159	405	405	31,250	33,646	0	8,230	0	0	5.84	6.11	2,250	2,250	0	0		無	
副總經理	徐文慶																			
副總經理	林育澤																			
副總經理	石浩軍																			
副總經理	周靜文																			
研發技術長	SZPITAL AK TED																			

註：1.103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：405千元。

3.副總經理吳政穆先生於民國103年08月01日調任環球晶圓(股)公司製造副總

4.副總經理徐文慶先生於民國103年09月02日調任環球晶圓(股)公司研發副總

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	0	0
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	許桂章、吳政穆、徐文慶、林育澤 石浩軍、周靜文、SZPITALAK TED	許桂章、吳政穆、徐文慶、林育澤 石浩軍、周靜文、SZPITALAK TED
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	0	0
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	盧明光、姚宕梁、徐秀蘭	盧明光、姚宕梁
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	0	徐秀蘭
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	10	10

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

103年12月31日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額佔稅後純益之比例(%)
經理人	執行長	盧明光	0	0	0	0%
	副執行長	姚宕梁				
	總經理	徐秀蘭				
	分公司總經理	許桂章				
	製造經理	吳政穆				
	研發副總	徐文慶				
	行銷副總	林育澤				
	採購副總	周靜文				
	製造副總	石浩軍				
	研發技術長	SZPITALAK TED				
	財會經理	邱美櫻				

(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	103年度酬金總額 占稅後純益比率(%)		102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	5.21%	5.00%	3.11%	3.11%
監察人	0.25%	0.21%	0.57%	0.57%
總經理及副總經理	5.84%	6.11%	8.82%	10.56%

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

本公司給付董事及監察人之酬金可分為董監事盈餘分配酬勞及業務執行費用二類，係由公司章程規定分配並由股東會決議後發放之；本公司給總經理及副總經理之酬金可分為薪資、獎金及配車等，加計盈餘分配之員工紅利共三類，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

本公司董監酬勞部份係依據本公司章程第二十九條規定：「本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：一、彌補虧損。二、提存百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。三、依法令或主管機

關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。四、當年度盈餘扣除上列一至三項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之三董事酬勞及最低百分之五員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。」另，業務執行費用僅發放每次參加董事會之車馬費，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「員工分紅配股辦法」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，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

103 年度董事會開 12 次，第十一屆(103/01/01~103/06/25)董事會開會 4 次，第十二屆(103/06/26~103/12/31)董事會開會 8 次。董事出列席情形如下：
(103/01/01~103/12/31)

職稱	姓名	實際出(列) 席次數	委託出席 次數	實際出(列) 席率(%)	備註
董事長	盧明光	12	0	100%	103.06.26 連任
副董事長	姚宥梁	12	0	100%	103.06.26 連任
董事	徐秀蘭	12	0	100%	103.06.26 連任
董事	昇陽光電科技 (股)公司代表人： 劉康信	3	1	75%	103.06.26 卸任
董事	昇陽光電科技 (股)公司代表人： 張錦龍	2	2	50%	103.06.26 卸任
董事	劉康信	5	3	63%	103.06.26 選任
董事	張錦龍	4	4	50%	103.06.26 選任
董事	孫伶伶	4	0	100%	103.06.26 卸任
董事	蔡文惠	12	0	100%	103.06.26 連任
董事	茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志	12	0	100%	103.06.26 連任
董事	開疆(股)公司 代表人：方 豪	8	0	100%	103.06.26 選任
董事	坤昌投資(股)公 司代表人： 張美瑗	8	0	100%	103.06.26 選任
董事	英屬維京群島商 泛亞太陽能台灣 企業股份有限公 司代表人： SZPITALAK TED	4	4	50%	103.06.26 選任
獨立董事	陳明璋	3	0	75%	103.06.26 卸任
獨立董事	陳定國	12	0	100%	103.06.26 連任
獨立董事	林行憲	6	2	75%	103.06.26 選任
獨立董事	黃夢華	11	1	91%	103.06.26 連任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：本公司無發生上述之情事。

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：

1.103 年 7 月 10 日董事會討論宜蘭分司總經理及副總經理任用案，因本公司許桂章董事為利害關係人，所以依法採個別利益迴避且本人未參與討論與表決。

2.103 年 9 月 2 日董事會討論人事異動案，因本公司 SZPITALAK TED 董事為利害關係人，所以依法採個別利益迴避且本人未參與討論與表決。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

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。
持續提昇資訊透明度	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。
提昇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。

(二)審計委員會運作情形：

103 年度審計委員會開會 4 次，獨立董事出席情形如下：(103/01/01~103/12/31)

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	4	0	100%	103.06.26 選任
獨立董事	林行憲	2	2	50%	103.06.26 選任
獨立董事	黃夢華	3	1	75%	103.06.26 選任

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨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，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：本公司無發生上述之情事。
- 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（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。
本公司內部稽核主管每次均列席審計委員會與審計委員進行溝通，並定期報告稽核計劃與執行結果；會計師則依會議議程內容需要列席審計委員會會議。

(三)監察人參與董事會運作情形

103 年度董事會開 12 次，第十一屆(103/01/01~103/06/25)董事會開會 4 次，第十二屆(103/06/26~103/12/31)董事會開會 8 次。監察人出列席情形如下：
(103/01/01~103/12/31)

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
監察人	陳國洲	4	0	100%	103.06.26 卸任
監察人	楊素梅	4	0	100%	103.06.26 卸任
監察人	坤昌投資(股)公司代表人： 張美瑗	4	0	100%	103.06.26 卸任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

本公司員工與股東與監察人溝通管道，可透過書面文件、電話、傳真、電子郵件為之，溝通管道順暢並無阻礙。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

本公司監察人除依相關法令行使監察權、調查公司業務及財務狀況等，針對會計師所造具之會計表冊，若有必要可隨時與會計師及相關單位主管進行溝通討論，並可將討論結果向董事會或股東說明。

本公司所召開之定期或不定期之董事會，監察人均列席與會，由本公司稽核主管依據查核作業流程針對本公司業務及財務狀況等，提出報告及查核說明，若有必要得隨時召開會議討論並溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：本公司無此情事。

(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『公開資訊觀測站之公司治理專區』(http://mops.twse.com.tw)。	無重大差異
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。	無重大差異
(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、監察人、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。	無重大差異
(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。	無重大差異
(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。	無重大差異

三、董事會之組成及職責	V	(一)本公司在內規的「公司治理實務守則」第18條已明確規範董事會整體應具備之能力。目前董事會成員14席，以涵蓋此能力範圍為目標。	無重大差異
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V	(二)本公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，目前尚未設置其他各類功能性委員會，未來將視需要評估設置。	無重大差異
(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	(三)本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，每年執行一次董事會內部自評，評估結果陳報董事會。	無重大差異
(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	(四)本公司每年評估簽證會計師之獨立性，並陳報董事會。	無重大差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	(一)本公司設有發言人、股務主管及承辦人，建立暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益。	無重大差異
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，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	(二)本公司已在網站上建立業務人員、投資人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。	無重大差異
五、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寶來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
六、資訊公開	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
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	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
(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		

七、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、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）？

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，並依勞基法保障員工合法權益。
 (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、員工保險及免費定期健康檢查等。
 (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，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：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	進修課程	進修時數	是否符合「上市櫃公司董事、監察人進修推行要點」
董事長	盧明光	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
董事	姚右梁	103/05/07	中華公司治理協會	落實公司治理制度，啟動企業永續發展	3	是
		103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是

董事	徐秀蘭	103/09/02	中華公司治理協會	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
董事	劉康信	103/09/02	中華公司治理協會	103/09/02	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
董事	張錦龍	103/11/13	中華公司治理協會	103/11/13	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
董事	張錦龍	103/09/02	中華公司治理協會	103/09/02	中華公司治理協會	企業創新的最佳實務分享	3	是
董事	許桂章	103/09/02	中華公司治理協會	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
董事	蔡文惠	103/09/02	中華公司治理協會	103/09/02	中華公司治理協會	企業創新的最佳實務分享	3	是
董事	茂揚(股)公司 代表人： 孫鐵志	103/12/02	證券暨期貨市場發展基金會	103/12/02	證券暨期貨市場發展基金會	公司併購與董監法律責任	3	是
董事	開疆(股)公司 代表人： 方豪	103/09/02	中華公司治理協會	103/09/02	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
董事	坤昌投資(股)公司 代表人： 張美瑗	103/07/04	中華公司治理協會	103/07/04	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是

			<p>(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。</p> <p>(8)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。</p> <p>(9)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買責任保險，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)。</p>
<p>八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）（註2）</p>	V	<p>本公司未有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告，然本公司董事及獨立董事之行使職權及內部控制制度均依公司治理之精神及規範制度辦理。</p>	無重大差異

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：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

(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 需相關料 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	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	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、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或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。

(2)本屆委員任期：103 年 06 月 26 日至 106 年 6 月 25 日，最近年度(103 年)薪資報酬委員會開會 4 次(A)，第一屆(103/01/01~103/06/25)資報酬委員會開會 1 次，第二屆(103/06/26~103/06/25)資報酬委員會開會 3 次。委員資格及出席情形如下：(103/01/01~103/12/31)

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	4	0	100%	103.06.26 連任
委員	林行憲	2	1	67%	103.06.26 選任
委員	陳明璋	1	0	100%	103.06.26 卸任
委員	黃夢華	3	1	75%	103.06.26 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。

(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	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(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？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>摘要說明(註2)</p> <p>(一)本公司訂定企業社會責任實務守則，負責社會責任相關之部門皆依其職責致力企業社會責任之推行。公司網站連結詳細網址/查詢路徑 http://www.saswafer.com</p> <p>(二)本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。</p> <p>(三)本公司總經理室兼職人員負責推動企業社會責任作業。</p> <p>(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。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一)本公司致力於提升各項資源之利用率，執行報廢產品回收處理、倡導節約能源，以提昇能源效率。日常生活推行綠色庶務以減少一次性廢物對地球環境的衝擊。</p> <p>(二)推廣環保概念：建立環安衛管理委員會及取得職業安全衛生管理系統OHSAS 18001認證，加強教育訓練、內部節能減碳、落實環境管理政策。</p> <p>(三)公司依營運活動之影響，推動各項節能措施，降低公司營運對自然環境之衝擊。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，並鼓勵同仁搭乘大眾捷運系統，落實節能減碳工作。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

<p>三、維護社會公益</p>	<p>V</p>	<p>(一)本公司遵守勞動相關法規，遵循國際人權公約，如性別平等、工作權及禁止歧視等權力，並提撥退休金。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。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(二)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？</p>	<p>V</p>	<p>(一)本公司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。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p>	<p>V</p>	<p>(二)本公司提供員工安全與健康之工作環境，並透過職業安全衛生管理系統認證，定期檢視工作環境並定期辦理員工健康檢查及對員工實施安全與健康教育。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(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？</p>	<p>V</p>	<p>(三)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。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(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？</p>	<p>V</p>	<p>(四)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」，藉以培訓員工建立有效之職涯能力。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p>	<p>V</p>	<p>(五)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。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(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？</p>	<p>V</p>	<p>(六)本公司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。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(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？</p>	<p>V</p>	<p>(七)本公司與供應商交易前會進行供應商評估，採購交易時請供應商依本公司的環境政策，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。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(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？</p>	<p>V</p>	<p>(八)本公司與供應商交易前會進行供應商評估，採購交易時請供應商依本公司的環境政策，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。</p>	<p>無重大差異</p>

(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，得隨時終止或解除契約之條款？	V	(九)本公司與供應商交易前會告知本公司的「誠信經營守則」規範，對於涉及違反企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。	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 ，定期揭露環境保護、節能減碳、永續能源等企業社會責任相關資訊。	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「企業社會責任守則」，並於公司網站上揭露，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：			
<p>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。</p> <p>2.鼓勵員工參與社會公益活動：分別已有：</p> <p>(1)103年3月及9月舉辦捐血活動，捐血數量達52,750 cc並獲新竹捐血中心頒贈感謝狀。</p> <p>(2)103年9月向弱勢團體喜憨兒購買中秋節月餅致贈員工。</p> <p>(3)103年9月愛心活動捐贈天主教世光教養院50,000元整，苗栗縣私立新苗發展中心50,000元整，私立神愛兒童之家30,000元整，幸夫愛兒園20,000元整。</p> <p>(4)103年12月贊助兒童家扶中心園遊會15,000元整及提供愛心物資義賣。</p> <p>(5)103年12月參加圓夢計劃，捐贈129,500元之禮物給偏遠學校小學生259人。</p> <p>(6)103年12月愛心活動捐贈偏遠學校五峰鄉桃山國民小學100,000萬元整。</p> <p>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。</p> <p>4.人權方面：本公司非常注重人權，不論其種族、性別、年齡皆有同等的工作權利，亦提供個人自由表達和發展的機會，以達到尊重個人尊嚴。</p> <p>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</p>			

職業安全衛生績效。

6.員工健康關懷：本公司定期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。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：

已獲得ISO-9001、ISO / TS16949、OHSAS 18001、TIPS等認證。

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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>(一)本公司訂有「道德行為準則」及「誠信經營守則」，以規範公司誠信經營之政策，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項，並定期辦理教育訓練宣導。</p> <p>(二)本公司訂有「道德行為準則」及「誠信經營守則」，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。另明訂違反誠信經營規定之懲戒與申訴制度，設置員工意見箱及電子郵件信箱，以落實執行。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>(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，並建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>(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較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V	<p>(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否有不誠信行為紀錄，避免與涉有不誠信行為紀錄者進行交易。同時，定期寄發公司誠信經營宣導通知書給供應商。</p> <p>(二)本公司總經理室負責推動誠信經營理念，稽核室負責監督執行，各季作成稽核報告提報董事會。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(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信行為條款？</p> <p>(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</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>(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否有不誠信行為紀錄，避免與涉有不誠信行為紀錄者進行交易。同時，定期寄發公司誠信經營宣導通知書給供應商。</p> <p>(二)本公司總經理室負責推動誠信經營理念，稽核室負責監督執行，各季作成稽核報告提報董事會。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

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	
報告其執行情形？ (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。公司董事或經理人於董事會召開時，遇有自身利益衝突時，均離席迴避，未參與討論表決。
(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，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。
(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，並安排董事、經理人及員工們進修。
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)公司設置員工意見箱，並有專責單位處理相關事務，依法規定流程辦理，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。
(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，已明文規範檢舉、懲戒與申訴作業程序。依據公司意見箱管理辦法之規定，公司指派專人親自處理且過程全程保密。
(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		(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。
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」，並於公司網站揭露，請參考本公司網站「投資人專區」 http://www.saswafar.com 。
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」，董事會當日除向各董監事宜導本程序外，並於會後寄發相關程序予本公司各董事及監察人參閱之；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	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
董事	姚宏梁	103/05/07	中華公司治理協會	落實公司治理制度，啟動企業永續發展	3	是
		103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
董事	徐秀蘭	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
董事	劉康信	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		103/11/13	中華公司治理協會	企業創新的最佳實務分享	3	是
董事	張錦龍	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		103/11/13	中華公司治理協會	企業創新的最佳實務分享	3	是
董事	許桂章	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
董事	蔡文惠	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
董事	茂揚(股)公司 代表人： 孫鐵志	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是

		103/12/02	證券暨期貨市場發展基金會	企業併購弊案研析-從公司治理之觀點談起	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
董事	開疆(股)公司 代表人： 方豪	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
董事	坤昌投資(股)公司 代表人： 張美瑗	103/07/04	中華公司治理協會	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	是
		103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
		104/04/14	台灣金融研訓院	公司治理論壇-開啟企業未來競爭力:企業社會責任(CSR)	3	是
董事	英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司 代表人： SZPITALAK TED	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
獨立董事	陳定國	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
獨立董事	林行憲	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3	是
		104/05/13	中華公司治理協會	談舞弊防範	3	是
獨立董事	黃夢華	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	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	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3
會計主管	邱美櫻	103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		103/12/04~05	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
		104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3
稽核主管	范賜珍	103/02/20	中華民國內稽協會	審計準則公報:重大性觀念的新規範與應用	3
		103/02/20	中華民國內稽協會	投資風險管理	3
		103/05/09	科學園區管理局	IFRS3 企業合併之會計處理	3
		103/06/04	歐夏梁法律事務所	美國專利訴訟攻防	2
		103/09/02	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		103/09/03	中華民國內稽協會	一般企業面臨法令遵循之風險管理	6
		103/11/14	中華公司治理協會	以風險為基礎的內部稽核	6
		103/12/16	中華民國電腦稽核協會	從數位資料探討不當行為模式分析	3
		104/03/27	中華民國內稽協會	IT 查核面面觀	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：104年3月24日

本公司民國一〇三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)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國103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)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國104年3月24日董事會通過，出席董事14人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

中美矽晶製品股份有限公司

董事長：盧明光

總經理：徐秀蘭



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，列舉並說明自行檢查所發現之重大缺失，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向金融監督管理委員會所規定之申報備查。現行配置稽核主管（部經理）一人，以及稽核人員一人。

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。

本公司設有獨立董事，依規定將年度稽核計畫提報董事會討論時，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。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。

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.股東會重要決議：

日期	會別	重要決議
103.06.26	股東常會	1.通過承認一〇二年度營業報告書及財務報表案。 2.通過承認一〇二年度盈餘分派案。 3.通過討論本公司資本公積發放現金股利案。 4.通過討論修訂「公司章程」案。 5.通過討論修訂「取得或處分資產處理程序」案。 6.通過討論廢止「董事及監察人選舉辦法」，並訂定「董事選舉辦法」案。 7.通過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。 8.完成選舉第12屆董事案。 選舉董事11位、獨立董事3位 董事當選名單 (1)盧明光先生 (2)姚宕梁先生 (3)徐秀蘭女士 (4)劉康信先生 (5)張錦龍先生 (6)蔡文惠先生 (7)許桂章先生 (8)開疆(股)公司代表人：方 豪先生 (9)茂揚(股)公司代表人：孫鐵志先生

		<p>(10)坤昌投資(股)公司</p> <p>(11)英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司 代表人：SZPITALAK TED 先生 (補充說明：英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司，股東名冊上登載之股東名稱為：元大商業銀行受託保管英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司投資專戶)</p> <p>獨立董事當選名單</p> <p>(1)陳定國先生 (2)林行憲先生 (3)黃夢華女士</p> <p>9.通過討論解除董事競業禁止之限制案。</p>
104.01.06	股東臨時會	1.通過討論為因應環球晶圓(股)公司股票上櫃之相關作業，認購環球晶圓(股)公司現金增資相關事宜案。

2.董事會重要決議：

日期	會別	重要決議
103.02.11	董事會	1.本公司擬變更生產設備折舊年限案。 2.兆遠科技股份有限公司增資案。
103.03.20	董事會	1.本公司民國一〇二年度營業報告書、年度合併財務報告及個體財務報告案。 2.簽證會計師調整案。 3.寶德能源科技股份有限公司增資案。 4.昇陽光電科技股份有限公司增資案。 5.本公司一〇二年度盈餘分派案。 6.討論本公司資本公積發放現金股利案。 7.一〇二年度「內部控制制度聲明書」案。 8.修訂本公司「公司章程」案。 9.廢止「董事及監察人選舉辦法」，並訂定「董事選舉辦法」案。 10.訂定本公司「審計委員會組織規程」案。 11.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 12.選舉第 12 屆董事案。 13.擬請解除董事競業禁止之限制案。 14.為配合星展(台灣)商業銀行授信環球晶圓股份有限公司之借款額度，由本公司出具支持函，承諾協助支持環球晶圓股份有限公司未來之財務狀況案。 15.金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案。 16.召開一〇三年股東常會案。
103.04.15	董事會	1.本公司擬進行環球晶圓股份有限公司釋股案。 2.真美晶能源股份有限公司增資案。 3.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。 4.選舉第 12 屆董事變更案。 5.本公司一〇三年度第一季員工認股權憑證之股款繳納憑證換發普通股作業，擬向主管機關申請資本額變

		<p>更登記案。</p> <p>6.訂定本公司「併購資訊揭露自律規範」案。</p> <p>7.訂定本公司「獨立董事之職責範疇規則」案。</p> <p>8.訂定本公司「風險管理政策」案。</p> <p>9.訂定本公司「關係企業間財務業務監督及管理」案。</p> <p>10.訂定本公司「公司治理實務守則」案。</p> <p>11.修訂本公司「公司章程」案。</p>
103.05.13	董事會	<p>1.本公司民國一〇三年度第一季合併財務季報告案。</p> <p>2.簽證會計師適任性及獨立性之評估暨委任報告案。</p> <p>3.金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案。</p> <p>4.審核經股東提名之獨立董事候選人名單案。</p> <p>5.討論本公司資本公積發放現金股利變更案。</p> <p>6.召開一〇三年股東常會變更案。</p> <p>7.人事晉升案。</p> <p>8.擬設立中美材料股份有限公司投資太陽能電池模組用EVA案。</p> <p>6.就本公司第一屆薪資報酬委員會一〇三年度第一次會議之決(建)議事項案。</p>
103.06.26	董事會	<p>1.推選新任董事長案。(盧明光董事長)</p> <p>2.推選新任副董事長案。(姚宥梁副董事長)</p> <p>3.成立審計委員會案。</p>
103.07.04	董事會	<p>1.委任本公司薪資報酬委員案。</p> <p>2.宜蘭分公司設立登記案。</p>
103.07.10	董事會	<p>1.討論本公司宜蘭分公司總經理及副總經理任用案。(許桂章總經理、石浩軍副總)</p> <p>2.討論本公司宜蘭分公司人事任用案。</p>
103.08.12	董事會	<p>1.本公司民國一〇三年第二季合併財務季報告案。</p> <p>2.本公司宜蘭分公司擬變更太陽能電池相關產品之生產設備折舊年限案。</p> <p>3.訂定本公司「董事進修推行要點」案。</p> <p>4.訂定本公司「具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範」案。</p> <p>5.訂定本公司「風險管理辦法」案。</p> <p>6.修訂本公司「誠信經營守則」案。</p> <p>7.修訂本公司「董事會議事規範」案。</p> <p>8.修訂本公司「道德行為準則」案。</p> <p>9.修訂本公司「董事酬勞分配辦法」案。</p> <p>10.修訂本公司「中美對子公司之監理辦法」案。</p> <p>11.修訂本公司「公司治理實務守則」案。</p> <p>12.本公司經理人年度調薪案。</p>
103.09.02	董事會	<p>1.本公司人事異動案。(吳政穆副總、徐文慶副總)</p>
103.10.02	董事會	<p>1.在規劃子公司環球晶圓(股)公司股票上櫃之情況下，擬辦理環球晶圓(股)公司釋股案。</p>
103.11.13	董事會	<p>1.本公司民國一〇三年度第三季合併財務季報告案。</p> <p>2.討論一〇四年度內部稽核計劃。</p> <p>3.修訂本公司『內部控制制度』、『內部稽核制度』、『內部稽核實施細則』、『內部控制制度-自行評估作業程</p>

		<p>序』等相關文件案。</p> <p>4.為因應環球晶圓(股)公司股票上櫃之相關作業，認購環球晶圓(股)公司現金增資案相關事宜。</p> <p>5.訂定本公司「企業社會責任實務守則」案。</p> <p>6.修訂本公司「業務權責辦法」案。</p> <p>7.修訂本公司薪酬政策與制度案。</p> <p>8.擬召集本公司民國一〇四年第一次股東臨時會案。</p>
103.12.18	董事會	<p>1.擬訂本公司一〇四年度營運計劃案。</p> <p>2.討論本公司民國一〇三年度委任簽證會計師公費案。</p> <p>3.修訂「中美對子公司之監管辦法」案。</p> <p>4.修訂本公司「誠信經營守則」案。</p> <p>5.修訂本公司「道德行為準則」案。</p> <p>6.為投資太陽能電廠事業，擬新成立子公司案。</p>
104.01.06	董事會	<p>1.在規劃子公司環球晶圓(股)公司股票上櫃之情況下，擬辦理環球晶圓(股)公司釋股案。</p> <p>2.修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。</p>
104.03.24	董事會	<p>1.本公司民國一〇三年度營業報告書、年度合併財務報告及個體財務報告案。</p> <p>2.本公司一〇三年度盈餘分派案。</p> <p>3.討論本公司資本公積發放現金股利案。</p> <p>4.配合兆遠科技(股)公司董事全面改選，本公司擬增加對該公司的董事席次案。</p> <p>5.本公司重大資產採購案</p> <p>6.一〇三年度「內部控制制度聲明書」案。</p> <p>7.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。</p> <p>8.修訂本公司「背書保證辦法」案。</p> <p>9.修訂本公司「董事進修推行要點」案。</p> <p>10.討論私募增資發行新股屆期不予辦理案。</p> <p>11.召開一〇四年股東常會議程及相關事宜。</p> <p>12.討論本公司一〇三年度董監報酬暨經理人特別獎金發放案。</p>
104.05.05	董事會	<p>1.本公司民國一〇四年度第一季合併財務季報告案。</p> <p>2.簽證會計師適任性及獨立性之評估暨委任報告案。</p> <p>3.本公司對子公司環球晶圓(股)公司釋股作業完成報告案。</p> <p>4.修訂本公司「公司治理實務守則」案。</p> <p>5.股東張清照等五人向公司提出股東常會議案。</p> <p>6.召開一〇四年股東常會議程及相關事宜變更案。</p>

3.103 年召開之股東常會決議事項執行情形檢討(103.06.26)：

1. 通過承認一〇二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。
2. 通過承認一〇二年度盈餘分派案	經股東常會決議：本公司期初未分配盈餘(ROC GAAP)新台幣 0 元加計轉換日首次採用 IFRS 影響數新台幣 102,349,086 元及扣除一〇一年度 ROC GAAP 本期淨利調整為

	IFRS 本期淨利之差異數新台幣 206,697,914 元、一〇一年度精算損益變動數新台幣 15,532,756 元、IFRS 開帳數提列特別盈餘公積新台幣 102,349,086 元後，期初待彌補虧損(IFRS)為新台幣 222,230,670 元。並扣除精算損益本期變動數新台幣 8,464,402 元及加計一〇二年度稅後淨利新台幣 295,118,039 元，且依法提列法定盈餘公積新台幣 6,442,297 元及特別盈餘公積新台幣 57,980,670 元後，可分配盈餘為新台幣 0 元。故不分配股東紅利、員工紅利及董監事酬勞。本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。
3.通過討論本公司資本公積發放現金股利案	經股東常會決議：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 523,143,081 元，按發放基準日股東名簿記載之持有股份，每股配發現金新台幣 1 元。本公司依決議內容辦理發放作業，於 103 年 8 月 8 日完成股東現金股利發放作業。
4.通過修訂『公司章程』案。	經股東會決議後，按新修訂之『公司章程』條文確實實施。
5.通過討論修訂『取得或處分資產處理程序』案	經股東會決議後，按新修訂之『取得或處分資產處理程序』條文確實實施。
6.通過討論廢止『董事及監察人選舉辦法』，並訂定「董事選舉辦法」案。	經股東會決議後，廢止『董事及監察人選舉辦法』，並按新訂定之『董事選舉辦法』條文確實實施。
7.通過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。	經股東會決議後，因整體資金考量，提報本次股東會，擬屆期不予辦理。
8.完成選舉第 12 屆董事案。 選舉董事 11 位、獨立董事 3 位 董事當選名單 (1)盧明光先生 (2)姚宕梁先生 (3)徐秀蘭女士 (4)劉康信先生 (5)張錦龍先生 (6)蔡文惠先生 (7)許桂章先生 (8)開疆(股)公司代表人：方 豪先生 (9)茂揚(股)公司代表人：孫鐵志先生 (10)坤昌投資(股)公司	經股東常會投票結果後，依規定公告於公開資訊觀測站。

<p>(11)英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司代表人：SZPITALAK TED 先生 (補充說明：英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司，股東名冊上登載之股東名稱為：元大商業銀行受託保管英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司投資專戶) 獨立董事當選名單 (1)陳定國先生 (2)林行憲先生 (3)黃夢華女士</p>	
<p>8.通過討論解除董事競業禁止之限制案。</p>	<p>經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。</p>

4.104 年召開第一次股東臨時會決議事項執行情形檢討(104.01.06)：

<p>1.通過討論為因應環球晶圓(股)公司股票上櫃之相關作業，認購環球晶圓(股)公司現金增資相關事宜案。</p>	<p>經股東常會決議後，本公司依決議內容放棄認購環球晶圓(股)公司現金增資，移轉為本公司全體股東認購案，本案其他未盡事宜，股東會授權本公司董事會全權處理相關事宜。環球晶圓(股)公司現金增資案已於104.01.29 收足股款完成現金增資案。</p>
--	---

(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：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

104 年 4 月 27 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發主管	徐文慶	93.05.17	103.09.02	調任環球晶圓(股)公司研發副總

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等

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	曾漢鈺 黃泳華	103.01-103.12	

金額單位：新臺幣千元

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		4,760	808	5,568
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：新臺幣千元

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	曾漢鈺	4,760	—	138	—	670	808	103.01.01-103.12.31	其他主要為旭泓全球光電合併案所支出之費用
	黃泳華								

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：配合安侯建業聯合會計師事務所內部會計師調整，自 103 年第 1 季起，財務報告查核簽證會計師由原任曾漢鈺會計師及陳振乾會計師變更為曾漢鈺會計師及黃泳華會計師，並經本公司董事會 103 年 3 月 20 日通過此調整案。

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	103 年度		當年度截至 104 年 4 月 27 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	(50,000)	0	0	0	本公司執行長
副董事長	姚宥梁	(280,000)	0	0	0	本公司副執行長
董事	徐秀蘭	(140,000)	0	(100,000)	0	本公司總經理
董事	昇陽光電科技 股份有限公司 代表人：劉康信	0 0	0 0	0 0	0 0	103.06.26 卸任
董事	昇陽光電科技 股份有限公司 代表人：張錦龍	0 0	0 0	0 0	0 0	103.06.26 卸任
董事	孫伶伶	(29,724)	0	0	0	103.06.26 卸任
董事	劉康信	0	0	0	0	103.06.26 選任
董事	張錦龍	0	0	0	0	103.06.26 選任
董事	許桂章	524,759	0	0	0	103.06.26 選任
董事	蔡文惠	0	0	0	0	103.06.26 連任
董事	茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志	333,000 0	0 0	0 0	0 0	103.06.26 連任
董事	英屬維京群島 商泛亞太陽能 台灣企業股份 有限公司代表 人：SZPITALAK TED	13,888,888 0	0 0	0 0	0 0	103.06.26 選任

職稱	姓名	103 年度		當年度截至 104 年 4 月 27 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	開疆(股)公司 代表人：方 豪	340,000 0	0 0	70,000 0	0 0	103.06.26 選任
董事	坤昌投資股份 有限公司 代表人：張美瑗	0 0	0 0	0 0	0 0	103.06.26 選任
獨立董事	陳定國	0	0	0	0	103.06.26 連任
獨立董事	林行憲	0	0	0	0	103.06.26 選任
獨立董事	陳明璋	0	0	0	0	103.06.26 卸任
獨立董事	黃夢華	0	0	0	0	103.06.26 連任
監察人	楊素梅	0	0	0	0	103.06.26 卸任
監察人	陳國洲	0	0	0	0	103.06.26 卸任
監察人	坤昌投資股份 有限公司 代表人：張美瑗	0 0	0 0	0 0	0 0	103.06.26 卸任
經理人	吳政穆	0	0	0	0	103.06.26 卸任
經理人	徐文慶	(72,000)	0	(12,000)	0	103.06.26 卸任
經理人	許桂章	524,759	0	0	0	103.08.01 新任
經理人	SZPITALAK TED	0	0	0	0	103.09.02 新任
經理人	石浩軍	743	0	0	0	103.09.02 新任
經理人	林育澤	0	0	0	0	
經理人	周靜文	0	0	0	0	
財會主管	邱美櫻	0	0	0	0	

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：

104年4月27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二親等親屬關係者，其名稱及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
國泰人壽保險公司	27,339,450	4.71%	0	0	0	0	無	無	
國泰人壽保險公司 代表人：蔡宏圖	0	0%	0	0	0	0	無	無	
昇陽光電科技股份有限公司	21,860,379	3.77%	0	0	0	0	無	無	
昇陽光電科技股份有限公司 代表人：劉康信	0	0%	0	0	0	0	無	無	
富邦人壽保險公司	14,150,000	2.44%	0	0	0	0	無	無	
富邦人壽保險公司 代表人：鄭本源	0	0%	0	0	0	0	無	無	
英屬維京群島商業公司	13,888,888	2.39%	0	0	0	0	無	無	
英屬維京群島商業公司 代表人：SZPITALAK TED	0	0%	0	0	0	0	無	無	
張鳳鳴	11,335,000	1.95%	0	0	0	0	無	無	
盧明光	10,950,000	1.89%	2,001,685	0.35%	0	0	無	無	
公務人員退撫基金 管理委員會	8,315,956	1.43%	0	0	0	0	無	無	
公務人員退撫基金 管理委員會 代表人：張哲琛	0	0%	0	0	0	0	無	無	
莊文陽	7,093,105	1.22%	0	0	0	0	無	無	

三商美邦人 壽保險股份 有限公司	4,073,000	0.70%	0	0	0	0	無	無	
三商美邦人 壽保險股份 有限公司代 表人：劉中興	0	0%	0	0	0	0	無	無	
花旗(台灣)商 業銀行受託 保管新加坡 政府投資專 戶	4,043,504	0.70%	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：

103年12月31日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Sino Silicon Technology Inc.	48,526,237	100%	0	0	48,526,237	100%
環球晶圓(股)公司	301,381,000	94.92%	0	0	301,381,000	94.92%
昆山中辰矽晶(有)公司	有限公司 無股數	0	0	100%	有限公司 無股數	100%
GlobiTech Incorporated	0	100%	1,000	100%	1,000	100%
Global Semiconductor Inc.	0	0	25,000,000	100%	25,000,000	100%
GlobalWafers Inc.	0	0	90,000,000	100%	90,000,000	100%
GWafers Inc.	有限公司 無股數	0	有限公司 無股數	100%	有限公司 無股數	100%
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	0	0	128,002	100%	128,002	100%
Aleo Solar GmbH	有限公司 無股數	100%	有限公司 無股數	100%	有限公司 無股數	100%
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	有限公司 無股數	0	有限公司 無股數	100%	有限公司 無股數	100%
中美材料股份有限公司	9,000,000	90%	0	100%	9,000,000	90%

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 20,000,000	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 24,000	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 56,888,070	無	註(四十一)

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。

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	580,031,151	219,968,849	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

104 年 4 月 27 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	5	2	208	74,327	253	74,795
持有股數	9,767,406	5,837,456	107,099,928	371,133,594	86,192,767	580,031,151
持股比例	1.68%	1.01%	18.47%	63.98%	14.86%	100.00%

註：1.外國發行人應說明其陸資持股比例；陸資係只大陸地區人民來台投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其餘第三地區投資之公司。

2.陸資持股比例為0.24%

(三)股權分散情形

1.普通股

每股面額十元

104年4月27日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至 999	22,764	3,626,999	0.63%
1,000至 5,000	39,271	81,916,562	14.12%
5,001至 10,000	6,737	50,592,854	8.72%
10,001至 15,000	2,113	26,090,583	4.50%
15,001至 20,000	1,183	21,688,305	3.74%
20,001至 30,000	1,038	25,882,249	4.46%
30,001至 40,000	459	16,416,030	2.83%
40,001至 50,000	308	14,255,659	2.46%
50,001至 100,000	493	34,909,857	6.02%
100,001至 200,000	217	29,959,265	5.17%
200,001至 400,000	100	28,391,923	4.89%
400,001至 600,000	35	16,781,904	2.89%
600,001至 800,000	20	13,956,934	2.41%
800,001至 1,000,000	9	8,238,233	1.42%
1,000,001以上	48	207,323,794	35.74%
合計	74,795	580,031,151	100.00%

(四)主要股東名單

股權比例達 5%以上之大股東或股權比例占前十名之主要股東名稱、持股數額及比例

104年4月27日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
國泰人壽保險股份有限公司		27,339,450	4.71%
昇陽光電科技股份有限公司		21,860,379	3.77%
富邦人壽保險股份有限公司		14,150,000	2.44%
英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司		13,888,888	2.39%
張鳳鳴		11,335,000	1.95%
盧明光		10,950,000	1.89%
公務人員退休撫卹基金管理委員會		8,315,956	1.43%
莊文陽		7,093,105	1.22%
三商美邦人壽保險股份有限公司		4,073,000	0.70%
花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶		4,043,504	0.70%

(五)最近兩年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：元

項 目		年 度		截 至 104 年 3 月 31 日	
		102 年	103 年		
每 股 市 價	最 高	52.10	61.60	54.60	
	最 低	32.10	42.55	46.95	
	平 均	41.33	52.23	50.18	
每 股 淨 值	分 配 前	34.98	36.03	37.35	
	分 配 後	33.98	註 1	不適用	
每 股 盈 餘	加權平均股數 (仟股)		521,925	546,844	580,031
	每 股 盈 餘	調 整 前	0.57	2.06	0.35
		調 整 後	0.57	2.06	不適用
每 股 股 利	現 金 股 利		—	註 1	不適用
	無 償 配 股	盈 餘 配 股	—	註 1	不適用
		資 本 公 積 配 股	—	註 1	不適用
	累 積 未 付 股 利		—	註 1	不適用
投 資 報 酬 分 析	本 益 比		72.51	25.28	143.37
	本 利 比		—	註 1	—
	現 金 股 利 殖 利 率		—	註 1	—

註 1：尚未召開股東會決議分派 103 年度盈餘

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

- (1)本公司股利政策乃依公司法及本公司章程規定辦理，以確保本公司之正常營運及保障投資人權益。
- (2)股利發放程序，係於每年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補虧損及提列法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，其餘額提撥最高百分之三董事酬勞金及最低百分之五員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由薪酬委員會審議後董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。
- (3)本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。
員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

2.本次股東會擬議股利分配之情形

本公司一〇三年度盈餘分派案，經104年3月24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)本公司期初未分配盈餘新台幣 0 元扣除 103 年度合併旭泓發行新股沖銷數

新台幣 685,586,906 元及 103 年度精算損益變動數新台幣 50,666,673 元後，調整後期初未分配盈餘為新台幣為(736,253,579)元。加計一〇三年度稅後淨利新台幣 1,128,444,682 元，並依法提列法定盈餘公積新台幣 39,219,110 元及特別盈餘公積新台幣 352,971,993 元後，可分配盈餘為新台幣 0 元。

(2)故今年不分配股東紅利、員工紅利及董事酬勞。

盈餘分派表
民國一〇三年度

單位：新台幣元

期初未分配盈餘		0
減：合併發行新股權益減項		(685,586,906)
調整後期初未分配盈餘		(685,586,906)
減：精算損益本期變動數		(50,666,673)
調整後未分配盈餘		(736,253,579)
本年度稅後淨利		1,128,444,682
可供分配盈餘		392,191,103
減：		
提列法定盈餘公積	(39,219,110)	
提列權益減項特別盈餘公積	(352,971,993)	(392,191,103)
分配項目：		
股東股息		
股東紅利－股票	0	
股東紅利－現金 0元/股	0	0
期末未分配盈餘		0
附註：		
配發員工紅利 0元		
配發董事酬勞 0元		

本公司一〇三年度資本公積發放現金股利案，經104年3月24日董事會決議通過，有關董事會通過之擬議分派情形如下：

- (1)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 1,044,056,072 元，按發放基準日股東名簿記載之持有股份，每股配發現金新台幣 1.8 元。
- (2)資本公積現金分派至元為止(元以下全部捨去)，不足一元之畸零款，列入公司之其他收入。俟股東常會通過後，授權董事會訂定分配基準日分派之。

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：無。

項目	年度	104 年度 (預估)
期初實收資本額		新台幣5,231,191千元
本年度配股配息情形	每股現金股利(註一)	新台幣 1.8 元
	盈餘轉增資每股配股數(註一)	0 股
	資本公積轉增資每股配股數	0
營業績效變化情形	營業利益	不 適 用 (註二)
	營業利益較去年同期增(減)比率	
	稅後純益	
	稅後純益較去年同期增(減)比率	
	每股盈餘	
	每股盈餘較去年同期增(減)比率	
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)	
擬制性每股盈餘及本 益比	若盈餘轉增資全數改配 放現金股利	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積轉增 資	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積且盈 餘轉增資改以現金股利 發放	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率

註一：俟 104 年股東會決議

註二：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司並未公開完整式之財務預測，故無須公開揭露民國一〇四年度預估資訊

(八)員工分紅及董事酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事酬勞之成數或範圍：

本公司每年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補虧損及提列法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，其餘額提撥最高百分之三董事酬勞金及最低百分之五員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由薪酬委員會審議後董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

2. 董事會通過擬議配發員工分紅及董事酬勞之金額及設算每股盈餘：

本公司已於103年3月24日經董事會通過盈餘分派案，擬不分配股東紅利、員工紅利及董事酬勞。

(1)分配發員工紅利及董監酬勞：不適用。

(2)員工股票紅利之股數及其占盈餘轉增資之比例：不適用。

(3)董事會擬議配發員工現金紅利、股票紅利及董監酬勞金額與認列費用年度估列金額。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：不適用。

- (4)一〇三年度盈餘實際配發之員工分紅及董事酬勞與原董事會通過之擬議情形相同。

盈餘分派表
民國一〇三年度

單位：新台幣元

期初未分配盈餘		0
減：合併發行新股權益減項		(685,586,906)
調整後期初未分配盈餘		(685,586,906)
減：精算損益本期變動數		(50,666,673)
調整後未分配盈餘		(736,253,579)
本年度稅後淨利		1,128,444,682
可供分配盈餘		392,191,103
減：		
提列法定盈餘公積	(39,219,110)	
提列權益減項特別盈餘公積	(352,971,993)	(392,191,103)
分配項目：		
股東股息		
股東紅利－股票	0	
股東紅利－現金 0元/股	0	0
期末未分配盈餘		0
附註：		
配發員工紅利 0元		
配發董事酬勞 0元		

(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：

104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	
存託憑證持有人的權利與義務		<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	
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		456,750	
發行及存續期間相關費用之分擔方式		<p>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。</p> <p>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。</p>	
存託契約及保管契約之重要約定事項		—	
每單位市價	103年	最高	US\$ 2.040
		最低	US\$ 1.420
		平均	US\$ 1.721
	104年度截至3月31日	最高	US\$ 1.750
		最低	US\$ 1.500
		平均	US\$ 1.592

五、員工認股權憑證之辦理情形：

(一)員工認股權憑證辦理情形

104年3月31日

員工認股權憑證種類	第一次(期) 員工認股權憑證
申報生效日期	99.11.12
發行(辦理)日期	100.08.10
發行單位數	10,000,000
發行得認購股數占已發行股份總數比率	1.724%
認股存續期間	6年
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年：40% 屆滿3年：60% 屆滿4年：80% 屆滿5年：100%
已執行取得股數	24,000
已執行認股金額	1,346,400
未執行認股數量	9,976,000
未執行認股者其每股認購價格	55.10
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	1.7199%
對股東權益影響	無

(二)取得員工認股憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

104年3月31日 單位：元

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行							
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率				
經理人	執行長	盧明光													
	副執行長	姚宥梁													
	總經理	徐秀蘭													
	副總經理	金敬長													
	副總經理	石浩軍													
	副總經理	徐文慶													
	副總經理	林育澤	2,990,000	0.52%	0	0	0	0%	2,990,000	55.1	164,749,000				
	副總經理	吳政穆													
	協理	羅建雄													
	協理	周靜文													
	經理	戴上智													
	經理	邱美櫻													
	員工	員工	林由信												
		員工	陳偉文												
員工		邱錦楨													
員工		黃慰國													
員工		張誠蕙													
員工		楊明崧	730,000	0.13%	24,000	56.1	1,346,400	0.0041%	706,000	55.1	38,900,600			0.12%	
員工		許松林													
員工		馬代龍													
員工		趙興中													
員工		王榮宗													

註：1.戴上智經理於民國103年2月28日請辭。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：本公司於 103 年 8 月 1 日併購旭泓全球光電(股)公司，旭泓每 2.16 股發行本公司 1 股普通股，共計發行 56,888,070 股。

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。

2.一〇三年度營業比重：

單位：新台幣仟元；%

商品名稱	103 年度金額	營業比重
太陽能晶錠產品	301,895	1%
太陽能晶片產品	3,400,513	12%
半導體晶錠產品	1,084,927	4%
半導體晶片產品	14,675,962	53%
太陽能電池產品	4,458,456	16%
太陽能模組產品	195,918	1%
其他	3,703,785	13%
合計	27,821,456	100%

3.公司目前之產品及服務項目：

- (1)單晶太陽能晶棒
- (2)超低反射率黑晶片
- (3)多晶太陽能晶棒
- (4)超薄型太陽能晶片
- (5)A5+超高效太陽能多晶晶片
- (6)A4+特高效太陽能多晶片
- (7)A3+高效太陽能多晶片
- (8)單晶太陽能晶片
- (9)奈米化太陽能晶片
- (10)Aegis wafer-太陽能晶片

- (11)高效率單晶太陽能電池
- (12)高效多晶太陽能電池
- 4.計劃開發之新技術與新產品
 - (1)超低反射率黑晶片
 - (2)超薄型太陽能晶片
 - (3)奈米化高強度太陽能晶片
 - (4)高效率 N 型太陽能電池技術開發
 - (5) 900 公斤多晶長晶及開方技術開發
 - (6) G6 節能熱場技術開發
 - (7)高品質 G6 長晶技術開發
 - (8)晶棒表面研磨技術開發
 - (9)大尺寸晶棒開方技術開發
 - (10)自動化坩堝噴塗技術開發
 - (11)免接觸式多晶長晶液固介面量測技術開發
 - (12)PL 晶片分類技術開發
 - (13)原料品質分類技術開發
 - (14)低雜質擴散多晶長晶技術開發

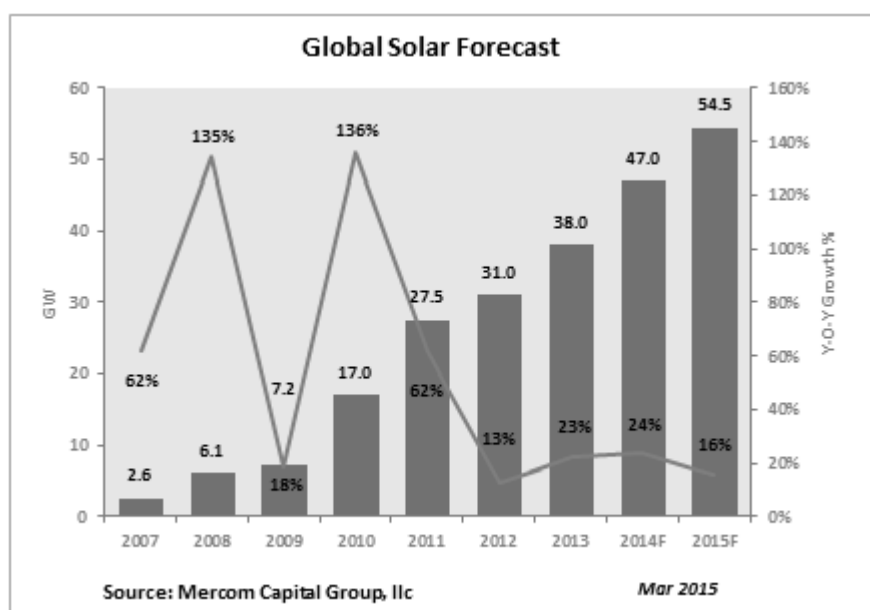
(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)太陽能產業

太陽能產業從以往的新興產業，已逐漸演變為成熟產業，「供過於求」、「殺價競爭」與「貿易戰爭」等成熟產業常見的戲碼陸續出現，導致 2014 年成為太陽能產業史上「景氣變化最劇烈」的一年。

不管過程如何，2014 年全球太陽能需求的成長還是相當可觀，根據清潔能源通信和諮詢公司 Mercom Capital Group 調查報告，全球太陽能市場 2014 年的實際裝置量約達 47.0 GW，較 2013 年成長了 24%。2015 年的全球需求預估約 54.5 GW、年增率超過 15%，主要市場仍為中國、美國與日本，新興市場的增長更將超越 40%。調研機構 IHS 同時表示，2014 年全球太陽能發電市場已開始由需求驅動型 (Demand-driven)，轉向為供應驅動型 (Supply-driven)，也就是說太陽能市場規模逐漸開始由太陽能產品產量和出貨量來決定。再者，隨著越來越多市場陸續開始採用太陽能發電，此舉正可避免整體市場陷入暴起暴落的情況中。



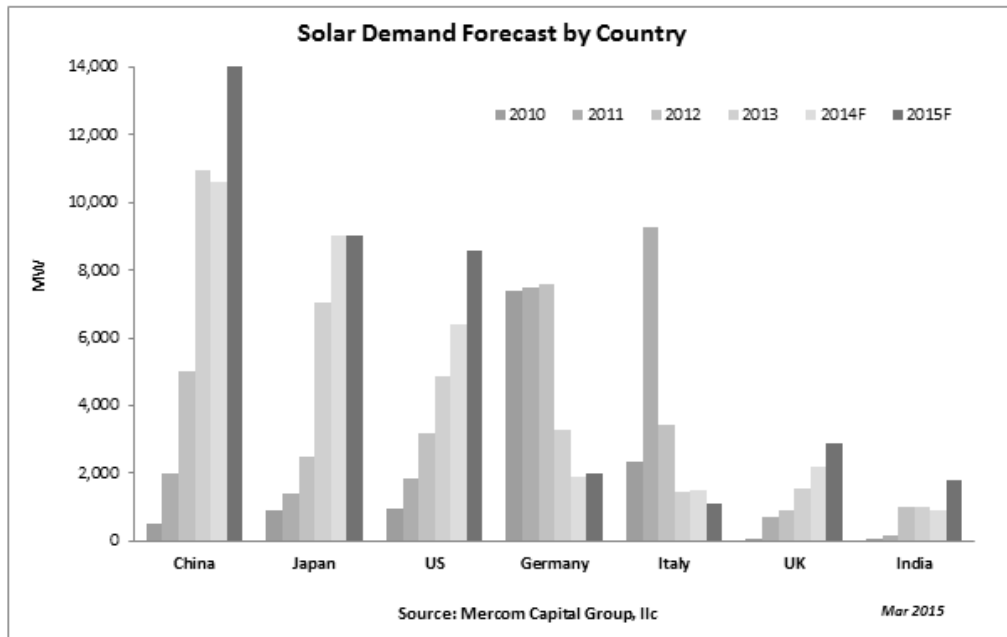
Mercom Capital 表示，2014 年全球太陽能需求約 47 GW，雖然中國市場表現不如預期，實際裝置量僅達 10.6 GW，較 2013 年略為下滑，但由於日本、美國市場持續成長，供需穩定，2014 年底整體供應鏈仍維持不錯的稼動率，中國一線模組廠更是屢創出貨新高。

Mercom Capital 表示，2015 年全球需求預估在 54.5 GW，主要市場仍為中、美、日，約占整體 57% 的份額，與 2014 年相當。從積極的一面看，新的融資機制有助於降低融資成本，並且為太陽能產業帶來新的資金活水。

2015 年中國國家能源局的目標是積極的 17.8 GW，自 2013 年起，中國已成為最大的市場，預計 2015 年將依然如此。Mercom 表示，2014 年日本光伏安裝量約 9 GW，預計 2015 年可維持相近的數字。然而，美國有望超過日本成為第二大市場，根據 Mercom 預計其安裝量將大幅成長，達到 8.5 GW 左右。

歐洲太陽能市場需求，在 2014 年持續下滑。雖然，2014 年英國安裝成長至 2.2 GW，且預計 2015 年該國安裝可達 2.9 GW，但另一主要市場德國 2014 年未達到 2GW 的安裝量，2015 年的數字也不過接近 1.9GW，Mercom 表示 2015 年整體歐洲市場需求仍顯疲軟。

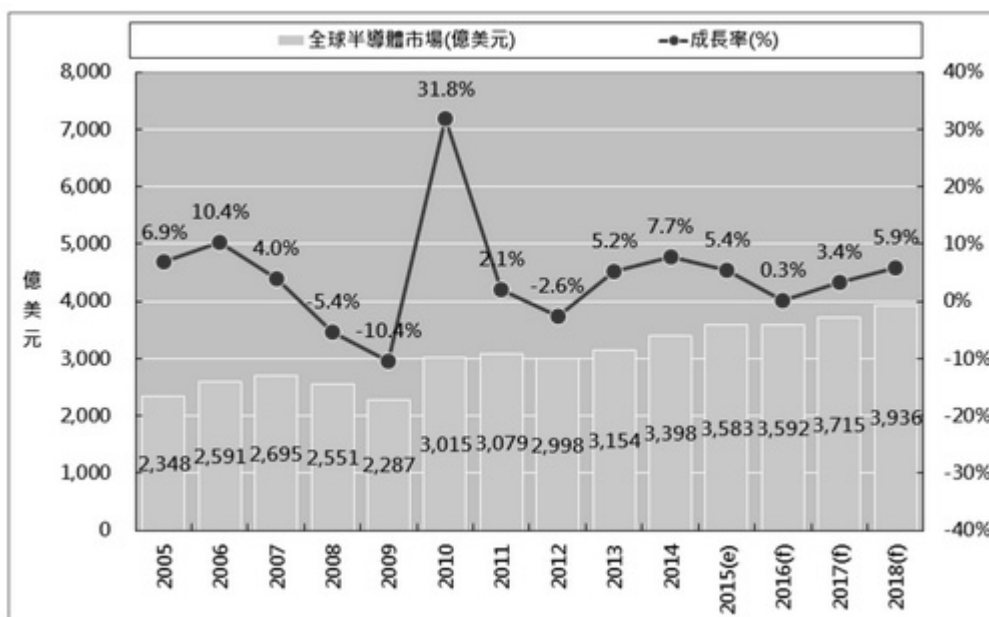
此外，新興市場（全球安裝量前 10 名以外的國家）的興起在 2014 年下半年已經展露，2015 年新興市場的成長力道將越趨明顯，整體需求量將超過 10 GW。特別是印度，過去三年該國的年安裝量大約是 900MW~1GW，Mercom 表示，其預計 2015 年將大幅增長，為該國設立了 1.8 GW 的高目標。



(2) 半導體產業

隨著半導體產業景氣逐漸復甦，依據美國半導體工業協會（SIA）公布之 2013 年全球半導體銷售額首次超過 3,000 億美元，創下半導體行業之年度最高銷售額，2014 年在行動智慧裝置出貨量持續呈現成長態勢，特別是中低階市場的拉抬，且汽車電子需求也呈現穩定增長，以及對全球宏觀經濟情勢改善的預期之下，2014 年全球半導體銷售額成長力道亦有所增強。根據市調機構 Gartner 公佈 2014 年全球半導體市場銷售值達 3,398 億美元，較 2013 年的 3,154 億美元成長 7.7%，其成長主要受惠於智慧手機、平板電腦及汽車電子應用所帶動；預估 2015 年全球半導體市場銷售值達 3,583 億美元，成長 5.4%；另外，受半導體產業景氣循環之因素影響，預估全球半導體市場 2016 年成長 0.3%，達 3,592 億美元；在總體經濟持穩復甦之預期下，預估全球半導體市場 2017 年達 3,715 億美元，成長 3.4%；2018 年達 3,936 億美元，成長 5.9%。預估 2020 年之前全球半導體市場規模可突破 4,000 億美元大關。

全球半導體市場(Gartner 預估)

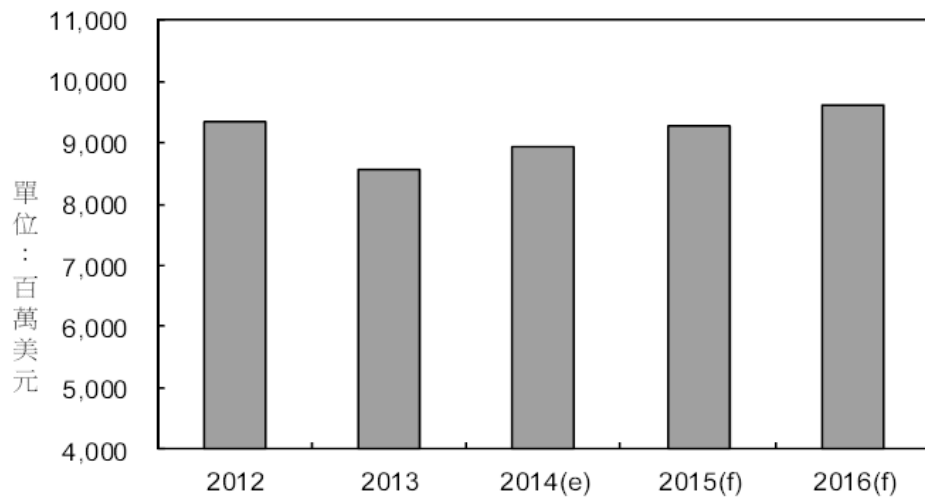


資料來源：Gartner；工研院 IEK(2015/02)

回顧 2014 年，全球半導體元件銷售額之成長力道主要來自筆記型電腦、智慧型手機處理器規格提升(四核/八核心)、汽車電子、平面電視及遊戲機等消費性電子產品出貨量逐年成長，帶動相關晶片及网通晶片之需求持續暢旺，加上穿戴式裝置與物聯網、雲端等應用將陸續蓬勃發展，預估未來全球半導體市場整體營收每年仍將以個位數百分點穩定成長。

受惠於終端智慧型手機與平板電腦等手持裝置需求提升，半導體產業景氣自 2013 年起逐漸復甦，中低階手持裝置在下半年出貨量高於高階機種，在晶片需求大增下，矽晶圓材料產值呈現成長現象，然受日圓在 2013 年貶值幅度達 2 成之影響，且從整體供應廠商結構來看，日廠佔整體矽晶圓比重五成以上，致 2013 年矽晶圓產值較 2012 年下滑 8.2% 達到 85.7 億美元；而 2014 年中低階手持裝置的市場需求依然強勁而帶動矽晶圓需求，相關記憶體、處理器及通訊晶片等 IC 零組件持續供不應求，讓各半導體廠的產能利用率居高不下，也間接使得半導體材料持續成長，尤其半導體 12 吋矽晶圓需求更為顯著，加上 8 吋晶圓需求端，包括電源管理、指紋辨識、LCD 驅動和車用電子等目前沒有向上升級到 12 吋之必要，也導致需求大增，預期 2014 年全球矽晶圓材料產值可成長 4.3% 達到 89.4 億美元。

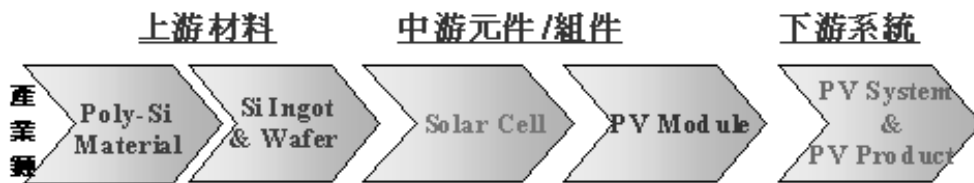
2012~2016 年全球矽晶圓產業產值規模趨勢分析



資料來源：工研院 2014 年半導體產業年鑑(2014/05)

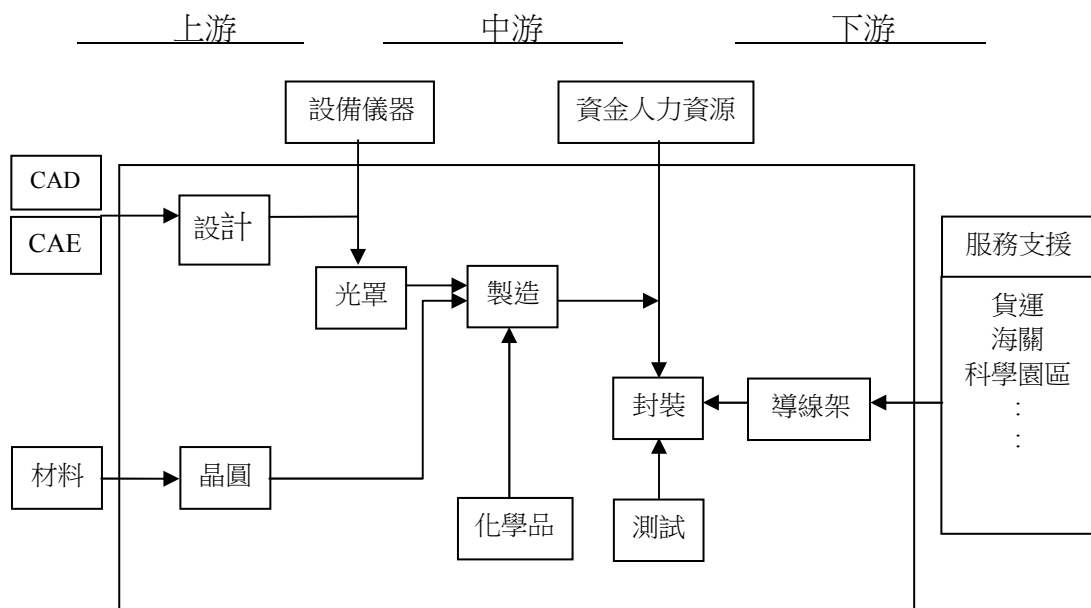
2. 產業上、中、下游之關聯性

(1) 太陽能產業關聯圖



Source: SAS Internal

(2) 半導體產業關聯圖



資料來源：工研院電子所 ITIS 計畫

3.產業發展趨勢及競爭情形

(1)太陽能產業

2015 年太陽能產業展望，從整體需求來看，將可成長 16%、達 51.4 GW，但由於產能仍舊處於「供過於求」的狀態，加上各廠產品效率差異不大，以及下游模組商更加集中化的影響，恐將面臨更嚴峻的價格競爭，不論是多晶矽、矽晶圓到電池端的價格都將持續下探。其中，多晶電池可能陷入負利狀態，唯有部分高效多晶電池片或是單晶電池片維持小幅獲利。

從產業最基本的「供需」原則來看，因為最上游的多晶矽預期今年內將開出數量可觀的新產能，對於價格原本就會帶來壓力。此外，中國大陸對歐洲、美國、韓國的雙反關稅、暫停加工貿易手冊，以及多年前業界簽訂的多晶矽長約陸續到期等因素，都可能讓多晶矽價格大幅下修。一旦多晶矽價格大幅回檔，下游的矽晶圓和電池一定會同向連動，換言之，也都會跟著下修。屆時，所有的太陽能廠都得先面臨庫存跌價損失的壓力。

至於整個太陽能產業供應鏈 2015 年度的受惠者，則會是模組廠。EnergyTrend 認為，模組端「大者恆大」的趨勢越來越明顯，由於模組要承受長達 20 年的保固，因此品質與品牌相當重要，財務穩定的一線模組廠商將可以獲得更多的訂單。儘管模組價格也會往下調整，但伴隨成本降得更低，將會推升模組端的獲利更為耀眼。

而從美國新雙反來看，各國間的貿易戰爭，仍是影響全球太陽能供應鏈的最大變數，因此不論是增加海外生產的據點，或是增加出貨的國家別，都是太陽能企業保有競爭力的根本之道。如何分散經營銷售、擴展新興市場，將成為 2015 年度太陽能業者的「全民運動」。

日本、美國、歐洲、大陸等主流市場近來積極將需求由地面型轉向屋頂太陽能發電，這使得高效太陽能模組受到市場青睞。特別是大陸政府積極獎勵提升太陽能電池暨模組轉換效率，由於在 2015 年祭出的領跑者計畫中已有規範技術產出目標，認定技術必須達單晶模組效率 17% 以上、多晶模組效率 16.5% 以上、薄膜模組轉換效率 10% 以上者，才得以被視為產業鏈的領導者。太陽能業者表示，依轉換效率推估其所搭配的單、多晶電池效率，恐怕必須輔以 PERC (Passivated Emitter and Rear Cell) 技術或是採用 N 型單晶技術，才能使效率符合該水位，這也促使大陸廠積極評估投入高效率電池製程。太陽能業者指出，PERC 量產的投入，多數以更改現有設備及添加部分製程為主，在設備成本投資上相較於 N 型單晶少，且技術門檻也較低。雖然如此，量產一年後，其實生產技術門檻已然浮現。而本公司由於在這方面的研發投入較早，一直是業界的領先者。

至於 N 型高效太陽能電池製程，在太陽能產業界並不算新製程，包括美國 SunPower、日本 Panasonic、Sharp 等都是以其為主要技術並已量產的代表性廠。但 N 型太陽能電池至今仍未成為市場主流，原因在於技術取得不易、成本控制也困難，加上專利限制。近期日本太陽能產業鏈傳出，設備及製

程商罕見共同攜手導入次世代 N 型高效太陽能電池製程，企圖提供 N 型高效全製程設備，協助兩岸太陽能產業鏈技術升級，一旦 N 型高效電池導入成功，預估將使得全球供應鏈翻盤，重新排列組合。

綜合以上論述，歸納 2015 年太陽能市場五大趨勢整理如下：

- (1)多晶矽價格重新下探，矽晶圓追求穩定高效產品。
- (2)電池片市場競爭更險峻，模組端獲利可望再提升。
- (3)多晶材料遇瓶頸，單晶 + PERC 成今年效率提昇焦點。
- (4) 2015 年前十大模組廠市占超過 50%，前五大模組出貨 3.5 GW 成門檻。
- (5)貿易戰、財政、電網發展三大變數，全球布局分散營運風險。

(2)半導體產業

A.物聯網將是半導體產業在後智慧型手機時代的下一個成長動能

物聯網是一個基於網際網路、傳統電信網等信息承載體，讓所有能夠被獨立定址的普通物理對象實現互聯互通的網路，而其主要的架構包括感測、傳輸、處理等，而若以物聯網三大層次而言，則可分為M2M網路基礎建設、終端物件互聯架構、整合型系統架構，應用內容分別為嵌入式網路、終端及終端/局端的互聯、以服務為主的生態系統，而應用的領域包括運輸和物流領域、健康醫療領域、智能環境(家庭、辦公、工廠)領域、個人和社會等。在此情況下，物聯網將為半導體產業帶來新機會，主要是物聯網相關應用仍須使用大量晶片，將延續半導體產業的發展，特別是除3C應用市場外，未來物聯網的普及或許可望再一次帶動台灣半導體業的發展。Gartner預測2020年物聯網產業鏈將達2.0兆美元的規模，市場更預期全世界每人平均擁有的物聯網裝置數量將從2010年的1.8個遞增至2020年的6.6個。

B.半導體應用於智慧微電聯網趨勢升溫

除了電力公司大規模布建智慧電網及電表設施外，智慧家庭市場也開始以微電網(Microgrid)來做為連接各式智慧家電及分散式能源的重要網路，全球微電網的導入步調正火速加快中，預計未來幾年，亞太地區國家如印度、中國大陸、馬來西亞等地的人口數成長速度飛快，用電量將大幅度增加，在此市場變化下，傳統電網架構已不敷使用，預期 2014至2020年亞太地區的微電網安裝量將達2,800MW，而至2030年亞太地區將成為全球微電網最大安裝量的所在地。在此趨勢下，近距離通訊技術及 Sub-GHz無線通訊等關鍵半導體元件，將於微電網市場占有重要地位。

C.矽晶圓持續朝大尺寸發展

隨著技術的推展，積體電路製造所用的晶圓大小，也從4吋、6吋、8吋到12吋，不斷地增大。一個具有特定功能的積體電路晶片，通常只有零點幾平方公分的大小，因此在一個矽晶圓中，可以同時製作出非常多的積體電路晶片。而越大面積的矽晶圓，在每個晶圓上可以產出的積體電路晶片也就越多，每個晶片平均生產的價格也就越低，因此在降低單位成

本，以提高經濟效益之考量下，矽晶圓亦將持續朝大尺寸發展。

D.製程技術演進

矽晶圓為半導體產業之上游基本材料，隨著半導體晶圓體積不斷地縮小及製程朝向細微化前進，為求產能利用率的充分利用及良率的提升，矽晶圓朝向大尺寸及高品質的矽晶圓方向邁進。伴隨半導體廠商品圓製程朝細微化前進，對上游矽晶圓表面的潔淨度要求更為嚴苛，因此矽晶圓製程中拉晶工程技術(例：氧濃度及微缺陷多寡)的提昇及製程上的支援就愈顯得其重要性。

E.次世代 SiC 與 GaN 功率半導體用途漸廣

功率半導體是負責電源相關設備中，進行電力控管用的半導體元件，可有效控制設備耗電，隨歐美日主要國家因環保風潮，立法強制提高電器與馬達等設備的效率，功率半導體的重要性日益上升。過去的功率半導體，均採用Si(矽)質材料，但近年來出現採用SiC(碳化矽)或GaN(氮化鎵)材料的半導體，可承受較高電壓與較高作業環境溫度，相較於性能已近理論極限的Si功率半導體，SiC與GaN材料的功率半導體，被視為次世代功率半導體。功率半導體產品，在個人電腦之類中低功率半導體領域應用上，已有一定成果，但對於運作功率範圍在3,300~4,500V的電車，以及運作功率範圍最高可達8,000V的變電所與發電系統領域，因需通過長時間測試，應用範圍仍小，而預料引進此新材料功率半導體，將可望帶動車用功率模組的小型化、冷卻系統的簡化、燃費或電費的提升等。

F.產業競爭情形

本集團名列全球第六位，由於晶圓製造業前兩大已占全球晶圓營業額近百分之五十以上，而前六大占全球晶圓營業額更超過百分之九十，全球前六大供應商亦為僅有之十二吋供應商，可以了解產業的競爭的偏移性嚴重，所有小的供應商必須去爭取不到百分之十的營業額可見競爭十分激烈。

(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及精密加工製程之改善，亦透過與學術及研究機構之交流與合作，快速提升新技術與新產品之開發能量，歷經 8 年多投入高效率長晶及高強度薄型化晶片，終於在 104 年度再次突破技術瓶頸，成功開發並量產 A5+多晶片，使晶片平均效率提升至 19.6%，模組發電瓦數更一舉達到 286Watt，在晶片加工部份，除了有效降低物料使用量外，更成功開發出廠內自行回收載劑製程與高強度低破片率切片製程，使得晶片生產成本大幅下降，並強化晶片的品質，不管在多晶長晶生產力的提高、晶錠重量的提升、晶錠良品率的提高、晶體缺陷密度的降低、金屬雜質擴散的降低、晶體品質的提高、氫氣用量的減少、電用量之減少、切片物料使用量的降低、切片廢棄物排放減量與回收再生使用、晶片強度的提升以及 D.W 多晶切割技術的開發…

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 177 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	102 年度	103 年度	截至 104 年 3 月 31 日
營業收入淨額	22,215,367	27,821,456	6,795,306
研發費用	695,836	823,128	174,181
研發費用占營收 淨額之比例(%)	3.13%	2.96%	2.56%

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+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 19.4%，本技術已經申請多國專利保護	1.0 億元
太陽能矽晶片奈米化技術開發	本計畫利用化學溼式奈米蝕刻方式開發具有高強度全波段抗反射太陽能矽晶片，利用奈米矽製程最佳化使得晶片的抗反射能力對太陽光照射角度不敏感，可增加太陽能電池模組有效發電時間並大幅提高每日的發電量，本技術已獲得多國專利並在 2012 年在德國法蘭克福獲頒 Silicon Solar Award 榮譽	0.5 億元
太陽能矽晶片線切割稀泥中回收 SiC 技術開發	本計畫利用溼式渦錐的串並聯設計及濕式渦錐設計有效將太陽能矽晶棒線切割作業產生的廢稀泥中有切割力的 SiC 磨料回收再利用，可大幅降低物料成本，本設計已申請專利保護	1.5 億元
太陽能矽晶片線切割稀泥中回收 PAG 載劑技術開發	本計畫利用特殊設計的固液分離及分相法將太陽能矽晶片線切割廢棄稀泥中的 PAG 載劑進行有效回收再利用，本設計已申請專利保護	0.5 億
太陽能矽晶片線切割 PG 載劑廠內自製再利用技術開發	本計畫利用特殊設計的明流式板框壓濾機，搭配不同材質之濾布，將已使用過的 PG 載劑在廠內自行回收利用，大幅降低物料成本與降低環境汙染	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
全日照高發電量矽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

(四)長、短期業務發展計畫

1.長期計畫

太陽能產業

- (1)太陽能市場經歷了 2011 至 2012 年的低迷，年成長僅 5%，自 2013 開始市場又恢復生機，過去二年年成長皆達到 20%左右，根據市調單位 IHS 調查報告，2014 年度總裝置量來到 43 GW，預估 2015 年全球太陽能市場仍將有 16%以上的成長，雖然各國政府的補助逐年減少，加上貿易戰的因素干擾，2017 年預估總需求達 60 G 以上，長期需求持續成長的趨勢不變。
- (2)由於美國雙反制裁，中國大陸轉單效應及對市場對高效產品的需求殷切，對台廠高效需求大幅提升，2015 年太陽能總體成長率再度提升，高轉換效率的產品仍是未來成長的主軸。
- (3)在太陽能產業發展逐漸成熟，保持低成本與高效能的領先優勢是業者生存的不二法門，在持續改進，強化市場差異進而提供市場優異的產品是公司的目標。證諸過往的經驗，產業發展到一定程度後，汰弱留強無可避免，而最後會留下來的一定是重視研發及管理的公司，本公司在這方面是非常有信心的。
- (4)長期而言，朝下游模組品牌及系統端發展是產業趨勢，此方面本公司也早已有所佈局，自 2008 年起陸續投資太陽電池廠旭泓及昇陽光電、義大利太陽能系統廠 SunParc、國內太陽能系統廠真美晶，2014 年六月更正式併購德國模組大廠 Aleo，今年初又與太陽光電簽訂追日系統德國及義大利獨家代理合約，未來整合上中下游的資源，發揮縱效，俾能穩健擴展營運規模。

半導體產業

- (1)朝向大尺寸重摻長晶及功率半導體磊晶技術發展，成為全球規模最大且產品完整性最高的矽晶圓供應商。

- (2) 朝向高效率長晶技術發展，成為全球品質最好、效率最高及產品種類最完整的矽晶圓供應商。
- (3) 整合日本廠、臺灣、中國及美國工廠產能及技術的平臺，積極不斷消除產能瓶頸擴大產能以充份有效利用各廠內的資源。
- (4) 整合日本廠與臺灣，中國及美國工廠的銷售為單一個體，以充份利用分析各區域訊息資源，作最有效的銷售策略統合運用。
- (5) 由於分離式器件也將由較小尺寸(75mm, 100mm, 125mm)轉型至較大的尺寸(150mm, 200mm)，公司必需規劃比客戶早一代的產品，以延伸半導體客戶產品需求的轉變並提供客戶更好的產品選擇。參考日本廠較大尺寸的單晶爐的高效率熱場設計及單晶提拉技術，投入發展八吋半導體重摻晶圓或磊晶晶圓，藉由技術平臺之建立，降低產業競爭及增進業務之推廣，朝向具高附加價值的專業技術角色前進。業務方面，八吋晶圓的市場開發及產品認證陸續增加中，藉以打入更多八吋晶圓的市場，並與客戶建立長期技術合作的關係。
- (6) 充份整合日本廠八吋及十二吋的產能及產品技術，以進入更多一線 IC 大廠的市場。
- (7) 運用日本尖端之技術領先開發符合次世代產品運用之晶片，佔得市場不可取代強有力之位置。

2.短期計畫

太陽能產業

- (1) 隨著高效產品的市場穩定成長，本公司計劃逐季擴大生產，將產能提升，加大市場供應；由於 2015 年仍有美國“雙反”的影響，加強對非美地區銷售及推廣，在增產同時仍持續加強成本控管。
- (2) 本公司已開發出業界最高轉換效率之多晶片及 P-type 單晶電池片 (Celco)，並成功導入量產，未來將持續擴大供應量，以提供客戶高品質太陽能矽晶材料並維持市場競爭力。

半導體產業

- (1) 開發高品質重摻長晶技術及晶圓加工技術，以符合需求日益增多之功率半導體磊晶的需求。
- (2) 積極開展汽車用電子元件及智慧型手機(Smart phone)使用元件的市場與訂單；並擴大產能以吸引更多四吋至六吋晶圓訂單；尋求技術與銷售之策略聯盟，開發設計公司新產品的研發與材料的需求；快速將產品導入市場，提升市場占有率；開始開發大尺寸晶圓長晶核心技術，並擴大與學術及研究機構之交流，加速產品及技術開發能力達到國際水準。
- (3) 加速擴充八吋產能，並提昇十二吋生產效能，提高八吋及 12 吋晶圓全球市佔率。

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	102 年度		103 年度		
	銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)	
內 銷	3,120,410	47%	5,972,927	50%	
外 銷	亞洲	2,486,555	37%	4,215,905	35%
	美洲	241,432	4%	223,376	2%
	其它	807,493	12%	1,487,557	13%
合 計	6,655,890	100%	11,899,765	100%	

(2)半導體產業

單位：新台幣千元

地區別	102 年度		103 年度		
	銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)	
內 銷	4,612,837	30%	4,036,641	25%	
外 銷	亞洲	7,290,569	47%	7,955,702	50%
	美洲	2,081,440	13%	1,934,388	12%
	其它	1,574,631	10%	1,994,960	13%
合 計	15,559,477	100%	15,921,691	100%	

2. 市場佔有率

(1)太陽能產業

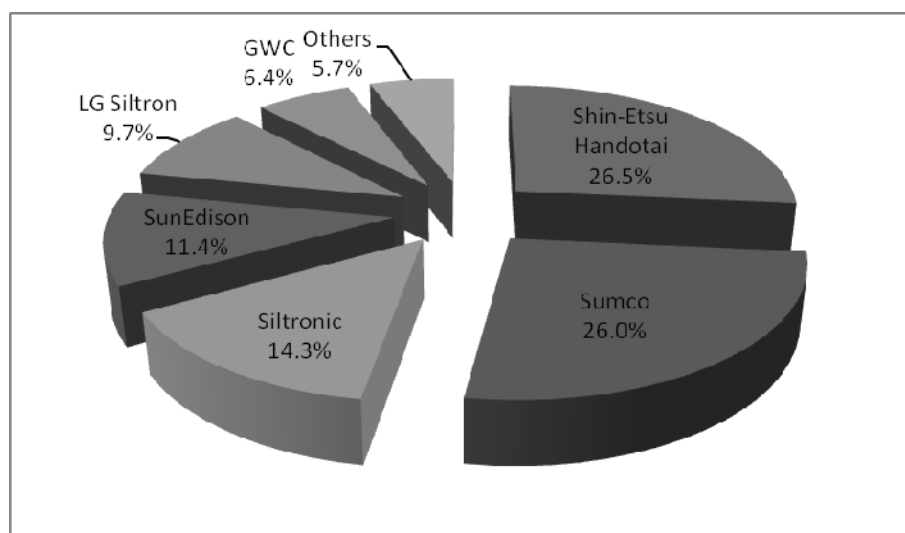
A.公司在策略上是專注於高效率太陽能晶圓產品之發展，目前本公司已是台灣太陽能矽晶片主要供應商之一。產能的部份，合計竹南一、二廠已達 850MW，且計劃在 2015 年底之前將產能擴充至 1GW，約為全球多晶矽太陽能晶片市場的 3.0%。

B.宜蘭廠的部分也規劃將原有 350 MW 高效單晶電池片產能擴充至 850 MW，成為全球高效單晶電池最大的生產基地，市佔率可上升至 5.6%。

(2) 半導體產業

根據 Gartner 發佈之 2013 年世界矽晶圓製造商排名，矽晶圓產業有集中化及整合之趨勢，前六大廠商合計市佔率約 95%，而前五大排名分別為日本信越(Shin-Etsu)、日本 Sumco、德國 Siltronic AG、美國 SunEdison 及韓國 LG Siltron，本公司於世界排名第六，市佔率為 6.4%，營運係呈現穩定成長趨勢，期能在熟悉之車用及電源裝置等利基市場開拓下，逐步提升其市佔率。

全球半導體矽晶圓供應商市佔率



資料來源：Gartner

3. 市場未來之供需狀況與成長

(1) 太陽能市場

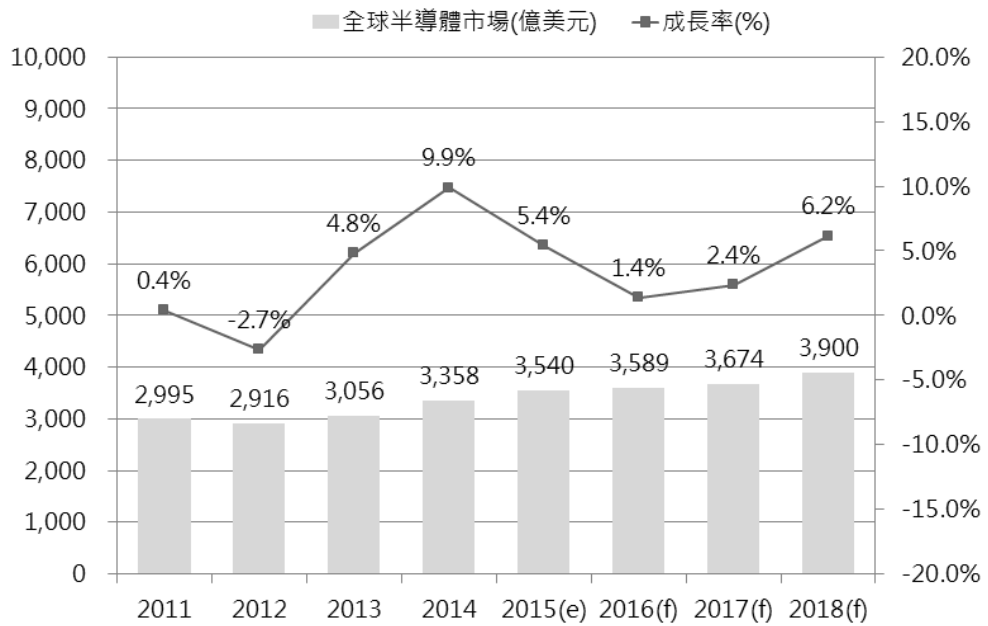
- A.業者預期 2015 年全球太陽能仍將處於供過於求，由於已開發國家持續壓低補助費率，終端需求受到擠壓，下游業者不斷向上游供應鏈施壓降價，讓太陽能電池價格呈現易跌難漲走勢。近年來太陽能供應鏈出現多次洗牌潮，加上國際貿易戰火此起彼落，業者認為 2015 年產業整合態勢仍不會停止。
- B.歐元、日圓值貶值問題預估將成為兩岸太陽能廠近期最大的壓力，歐盟打算自 2015-Q2 起調整大陸模組限量限價的最低價格。歐盟限價水位一旦如市場預期調高，限量限價框架下的大陸太陽能模組廠，在歐洲拓展經營的條件恐怕更為不利。
- C.由於大陸產業鏈的結構與台灣不同，其以垂直整合到模組、系統為主，所以終端出海口的掌控較台灣廠來得佳。歐洲市場的調高限價問題，將使得大陸模組銷售受到限制，連帶其他沒有貿易戰地區被低價倒貨的機率就高，全球太陽能產品報價恐怕得被迫跟著下壓。因此，仍約有 5 成訂單依賴大陸模組的台灣電池，恐怕也會受魚池之殃，只是大陸供應鏈再受到其他區貿易戰威脅的機率也將跟著提升。

- D. 調研機構 IHS 表示，太陽能模組平均售價，預計在 2015 至 2019 年間將會下滑 27%，達平均每瓦 0.45 美元。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 75 GW，總發電容量則達 498 GW。2015 到 2019 年，預計全球將有 11 個市場每年對太陽能發電平均需求會高於 1GW。其中大陸市場 2015 至 2019 年累計需求約 85 GW。日本與美國分別為 45 GW 與 42 GW。英國約 21.5 GW；德國則約 14 GW。
- E. 台灣太陽能產業鏈布局完整度不足，雖然台灣的太陽能電池不論在品質、穩定度或成本上，在全球產業供應鏈中可以說是佼佼者，但是下游模組及系統的布局則相對落後；而在上游矽晶料源的部分，目前也因為市場行情價過低而無法投產，無法自給自足。至於台灣太陽能矽晶圓的供應量，也還不到電池產能需求的一半。
- F. 台灣產業鏈要打開出海口，除了自建模組品牌，把產品直接銷往海外市場之外，最重要的就是有效與大陸業者形成差異化。考量現實條件，台廠目前只能加快技術發展的腳步，在品質上維持領先優勢，才能與陸廠做市場區隔，確保市場占有率。

(2) 半導體市場

從 2013 年在全球經濟景氣復甦之際帶動行動裝置消費需求持續成長，再加上電子產品的推陳出新，讓半導體產業受惠迎來美好的一年，根據全球半導體貿易統計組織 (WSTS) 統計數據指出(2015/02)，受到智慧型手機等下游終端產品的需求成長帶動，2014 年全球半導體市場預計達 3,358 億美元，成長 9.9%，而在 Apple Watch、物聯網等新產品、新應用的帶動下，預期 2015 年全球半導體市場規模約可達 3,540 億美元，較 2014 年成長 5.4%，全球半導體市場規模預計至 2018 年將成長至 3,900 億美元，持續呈現成長趨勢。

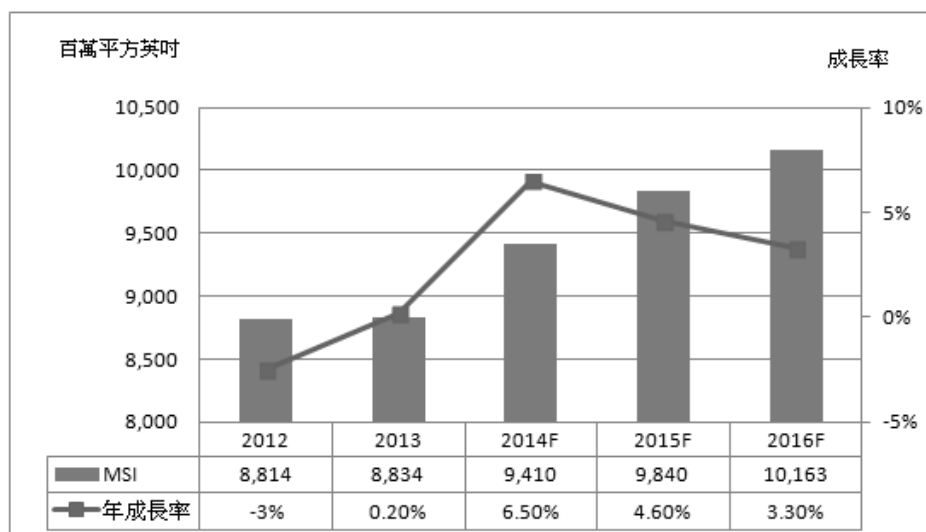
2011~2018 年全球半導體市場規模



資料來源：TSIA(2015/02)；WSTS；工研院 IEK(2015/02)

根據美國 SEMI 最新公佈的矽晶圓出貨報告(2014/11)指出，受智慧手機用 NAND 型快閃記憶體 (Flash Memory) /DRAM需求走揚，提振 12 吋晶圓需求，加以指紋辨識晶片、LCD 驅動 IC、電源管理 IC 及車用電子等對四大半導體元件需求快速推升，各晶片開發商也競相卡位半導體 8 吋晶圓代工產能，進而帶動 8 吋矽晶圓需求持續成長。2014 年全球半導體用矽晶圓出貨量預估將年增 6.5% 至 9,410 百萬平方英吋，將超越 2010 年的 9,370 百萬平方英吋，創史上新高紀錄；預估 2015 年全球半導體用矽晶圓出貨量達 9,840 百萬平方英吋，成長 4.6%；2016 年預估全球半導體用矽晶圓出貨量將突破百億達 10,103 百萬平方英吋，成長 3.3%。

2014年~2016年矽晶圓出貨量



資料來源：SEMI(2014/11)；元大寶來整理

註：矽晶片總量-不含非拋光矽晶圓*

4. 競爭利基

- (1) 產業經驗豐富之經營及技術研發團隊，能夠配合客戶需求適時開發關鍵技術，有助於客戶訂單之爭取。
- (2) 擁有先進製程技術，本公司致力於矽晶圓材料長晶及精密加工製程之改善，亦透過與學術及研究機構之交流與合作，快速提升新技術與新產品之開發能量。
- (3) 具規模產能、產能調度彈性及規模經濟競爭能力，有效管理製程且分散式之多樣化經營策略，使得生產效率大幅提升，單位成本亦相對降低。
- (4) 與客戶建立長期緊密夥伴關係，提供核心技術產品全程製造之完整服務予客戶。
- (5) 穩健之財務結構，本公司擁有充足之現金流及健全資產負債結構，能夠確保本公司持續穩健投資及發展。

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。

半導體產業

- (1) 資本及技術密集高，進入門檻較高，本公司擁有優秀技術研發團隊，且本集團已達經濟規模，產品製程技術亦取得國際大廠之信賴及品質認證，顯示本集團具有市場競爭力。

- (2)半導體市場需求量持續成長，帶動矽晶圓出貨量，尤其以 8 吋及 12 吋矽晶圓需求更為顯著，加上 6 吋以下矽晶圓也因車用及民生用需求增加，因此全球矽晶圓材料之需求將隨半導體需求上升而成長。
- (3)產品發展符合市場需求，而本集團不僅可提供客戶 3~12 吋全系列矽晶圓產品及全製程，且本集團積極佈局利基型應用先進製程，產品線完整，故本集團未來仍具有成長空間。

B. 不利因素及因應措施

太陽能產業

- (1)競爭者加入者眾，2011 年 Q2 起由於競爭對手產能陸續開出，市場已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)美國對大陸及台灣太陽能產品實施雙反制裁，可能造成美國市場訂單流失。

因應措施

- (1)本公司已積極開發新客戶，特別是中國市場。積極往下游系統面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)開發其他地區，特別是中東與東南亞等新興市場。

半導體產業

- (1)本公司主要客戶除半導體製造廠、晶圓代工廠外，亦包含整合元件製造商及車用電子廠商等，由於矽晶圓係製造半導體元件不可或缺的關鍵基礎材料，因此公司營運狀況與半導體產業景氣息息相關。
- (2)關鍵原料短缺風險，上游原料供應商若無法適時配合，將造成原料短缺導致無法生產之情形。
- (3)匯率風險，大部份客戶為美金計價，因此美金對上述貨幣匯率大幅波動時，亦將影響本公司營運成本。
- (4)小尺吋競爭者加入，近年陸續有小尺吋矽晶圓廠加入競爭，加上中國大陸積極扶植其國內半導體產業，小尺寸矽晶圓市場競爭越形激烈。

因應措施

- (1)本公司及子公司技術人才均已在半導體產業浸淫多年，技術實力堅強，可藉由核心技術的運用，搭配本身技術整合及開發能力，提供完整且符合市場與客戶需求之多元化產品，並與現有客戶建立長期穩定之夥伴關係，使產能獲得充分而穩定之利用，降低景氣循環的風險。
- (2)本公司之主要原料-多結晶矽，係向世界知名大廠採購，並且簽訂長期供貨合約，以確保供料品質穩定及供應量充足。

- (3)以採負債及資產部位互抵之自然避險為原則，盡量降低曝露於匯率波動風險下之淨部位，並由財務單位密切觀察匯率之走勢，必要時搭配以避險為目的之遠期外匯操作，降低匯率波動對營運成本之影響。
- (4)本公司產品製程技術亦取得國際大廠之信賴及品質認證，相較新加入之競爭者具有相當的競爭優勢，本公司將持續強化其競爭利基，以保持領先地位。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 產品之重要用途

產品名稱	重要用途說明
太陽能矽晶棒	為太陽光電能基板材料，可再加工製成太陽能晶片。
A5+超高效率太陽能多晶矽晶片	1.用於一般電池製程，平均效率可達 18.2%。 2.用於 PERC 電池製程，效率可達 19.2%。
A4+超高效率太陽能多晶矽晶片	1.用於一般電池製程，平均效率可達 18.0%。 2.用於 PERC 電池製程，效率可達 19.0%。
A3+高效率太陽能多晶矽晶片	1.用於一般電池製程，平均效率可達 17.8%。 2.用於 PERC 電池製程，效率可達 18.8%。
高效率單晶太陽能電池	製成太陽能電池模組，目前能封裝成 300W 的 60 片模組。
半導體矽晶圓	為半導體元件之最主要材料，經過不同製程如拋光、擴散、曝光、蝕刻等，以及後段如：組裝、測試等方式成為分離式元件、積體電路及光電元件所需之材料。運用於二極體、整流器、電晶體、TVS、閘流體、MOSFET 等半導體分離式元件、MEMS、Power Device (功率半導體)及消費性 IC、LOGIC IC 等積體電路及光電元件。

2. 製程過程

晶圓製程

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

晶粒製程

原料晶片→擴散→噴砂→清洗→鍍鎳→燒結→鍍鎳→鍍金→切割→包裝出貨

拋光製程

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

太陽能單晶成長

單晶成長→切除頭尾取檢驗片→晶體品質評價→晶棒表面研磨→太陽能方晶棒

太陽能多晶成長

多晶成長→切方→晶體品質評價→磨邊

太陽能晶片

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

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
矽晶圓	矽晶棒	乙公司	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

項目	102年			103年			104年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	甲	2,471,392	18.86	甲	3,127,882	23.42	A	593,074	14.74	無
	其他	10,633,831	81.14	其他	10,224,974	76.58	其他	3,430,244	85.26	無
	進貨淨額	13,105,223	100.00	進貨淨額	13,352,856	100.00	進貨淨額	4,023,318	100.00	

註：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。

2. 最近二年度主要銷貨客戶名單

單位：新台幣千元

項目	102年			103年			104年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	乙	2,926,764	13.17	乙	3,285,070	11.81	A	772,031	11.36	無
	其他	19,288,603	86.83	其他	24,536,386	88.19	其他	6,023,275	88.64	無
	銷貨淨額	22,215,367	100.00	銷貨淨額	27,821,456	100.00	銷貨淨額	6,795,306	100.00	

註：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。

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣千元

生產量值 主要商品	102 年度			103 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
太陽能晶棒 (仟公斤)	4,369	2,423	944,553	4,222	2,657	1,149,889
太陽能矽晶圓 (仟片)	165,305	132,232	2,679,475	145,182	111,294	3,416,703
半導體晶棒 (仟公斤)	215	146	862,503	215	171	763,098
半導體矽晶圓 (仟片)	26,970	22,990	15,412,221	7,680	6,626	2,079,660
太陽能電池 (仟片)	42,000	32,745	2,395,946	72,000	65,226	4,458,500
合 計	—	—	22,294,698	—	—	11,867,850

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

銷售量值 主要商品	102 年度				103 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
太陽能晶棒 (公斤)	86,342	237,078	97,364	267,344	60	48,953	685	252,942
太陽能矽晶 圓片)	34,591	1,244,506	39,007	1,403,379	82,704	2,526,853	24,054	873,660
半導體晶錠 及晶片 (仟片)	7,650	4,041,842	11,866	11,470,201	8,061	4,036,641	14,932	11,724,248
太陽能電池 (仟片)	1,625	130,875	16,435	1,323,292	22,187	1,239,150	35,504	3,219,306
太陽能模組 (仟片)	—	—	—	—	—	—	25,778	195,918
其他	—	2,078,946	—	17,904	—	2,157,971	—	1,545,814
合 計	130,208	7,733,247	164,672	14,482,120	113,012	10,009,568	100,953	17,811,888

三、最近二年度員工資料：

年 度		102 年度	103 年度	截至 104 年 3 月 31 日
員 工 人 數	職 員	182	311	311
	作 業 員	608	957	927
	合 計	790	1,268	1,238
平 均 年 歲		32.6	32.1	31.9
平 均 服 務 年 資		4.4	3.7	3.8
學 歷 分 布 比 率	碩 士 以 上	6%	7%	8%
	大 專	49%	53%	51%
	高 中	41%	35%	34%
	高 中 以 下	4%	5%	8%

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、財務部門 1 人
- 2.國際內部稽核師證照：稽核部門 1 人

103 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	201	1,096	2,534	0
專業職能訓練	766	5,981	3,324	623,963
通識訓練	359	2,718	856	394,655
總 計	1,326	9,795	6,714	1,018,618

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. 101 年度環保支出

空污防治維護費用總計為 3,040.4 仟元
工業廢水排放處理維護費用總計為 645 仟元
工業廢棄物處理維護費用總計為 30 仟元

B. 102 年度環保支出

空污防治維護費用總計為 1,487 仟元
工業廢水排放處理維護費用總計為 1,824 仟元
工業廢棄物處理維護費用總計為 26,079 仟元

C. 103 年度環保支出

空污防治維護費用總計為 2,273 仟元
工業廢水排放處理維護費用總計為 2,198 仟元
工業廢棄物處理維護費用總計為 14,969 仟元

3. 預計改善情形

上述各項污染防治設備之投資，可有效應因環保法規之修正，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：無。

(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)：無。

(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. 本公司員工除享有勞保、健保、團保、退休金給付等一般福利外，由公司提供之福利包括發給年節獎金、生日及節慶禮金、舉辦年終晚會、婚喪喜慶、國內外旅遊補助、提供交通車、午餐及宿舍、實施員工入股、提供完整之教育訓練講習等。

B.以每月營業額 0.05%及出售下腳收入 30%提撥至職工福利委員會，職工福利委員會由委員依相關法規運作。

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，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職務者，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，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。所以本公司勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，預計未來亦無此類事件。

(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，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，預計未來亦無此類事件。

(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，獎懲得酌發扣考績獎金或加給。
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

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	89.10.01~109.09.30	面積 4638 平方公尺租金每年一次總繳，計 2,433,837 元	限目的事業用途使用
土地租賃契約	科學工業園區管理局	94.06.01~113.12.31	面積 12004.74 平方公尺租金每年一次總繳，計 1,571,664 元	限目的事業用途使用
土地租賃契約	科學工業園區管理局	97.01.26~116.12.31	面積 13000 平方公尺租金每年一次總繳，計 2,345,040 元	限目的事業用途使用
銷售合約	客戶 B B-2	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-3	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-4	99~108	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-5	100~105	銷售合約	無
銷售合約	客戶 C C-1	98~105	銷售合約	無
銷售合約	客戶 C C-2	98~108	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-1	96~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-2	95~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-3	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-4	98~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-5	100~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 E E-1	97~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 E E-2	98~106	銷售合約	無
銷售合約	客戶 F F-2	98~108	銷售合約	無
銷售合約	客戶 G G-1	96~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 H	96~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 J	98~106	銷售合約	無
供應商合約	供應商 A A-1	95~104	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 A A-2	98~107	矽原料合約	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 B B-2	98~104	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 B B-3	98~104	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 B B-4	99~107	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 C C-1	98~105	矽原料合約	無

供應商合約	供應商 C C-2	99~105	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 C C-3	102~108	矽原料合約	無
銀行團聯合貸款契約	合作金庫商業銀行、台北富邦商業銀行、玉山商業銀行、兆豐國際商業銀行、第一商業銀行、大眾銀行	102.05.09~107.05.09	銀行團聯合提供貸款折合新台幣 35 億元作為支應償還銀行借款，充實中期營運週轉金	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－我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		99年	100年	101年	102年	103年
流動資產		13,175,427	8,782,067	11,653,889	—	—
基金及投資		2,937,619	4,817,457	4,163,388	—	—
固定資產(註2)		10,090,767	11,139,193	18,053,170	—	—
無形資產		631,695	657,144	631,754	—	—
其他資產		4,095,094	4,031,009	3,833,583	—	—
資產總額		30,930,602	29,426,870	38,335,784	—	—
流動負債	分配前	6,011,081	5,545,317	10,706,483	—	—
	分配後	8,021,742	5,988,436	—	—	—
長期負債		2,393,000	1,100,000	3,329,071	—	—
其他負債		4,099,237	3,788,745	5,545,252	—	—
負債總額	分配前	12,503,318	10,434,062	19,580,806	—	—
	分配後	14,513,979	10,877,181	—	—	—
股本		3,820,256	4,431,191	5,231,191	—	—
資本公積		9,574,891	12,141,389	14,878,908	—	—
保留盈餘	分配前	4,808,059	3,025,038	213,967	—	—
	分配後	2,797,398	2,581,919	—	—	—
金融商品未實現損益		352,014	(766,076)	(1,107,472)	—	—
累積換算調整數		(106,758)	161,317	(459,621)	—	—
未認列為退休金成本之淨損失		(21,178)	(51)	—	—	—
股東權益總額	分配前	18,427,284	18,992,808	18,754,978	—	—
	分配後	16,416,623	18,549,689	—	—	—

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。

2.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 104年03月31日 財務資料(註1)
	99年	100年	101年	102年	103年	
流動資產	—	—	11,614,640	13,865,278	16,811,804	18,661,742
基金及投資			3,647,861	3,842,716	4,267,268	4,168,429
不動產、廠房及設備(註2)	—	—	18,047,022	16,097,846	15,243,561	14,822,184
無形資產	—	—	622,507	656,780	694,238	686,263
其他資產(註2)	—	—	4,543,261	5,211,022	3,870,245	3,805,538
資產總額	—	—	26,860,651	39,673,642	40,887,116	42,144,156
流動負債	分配前	—	12,984,060	9,107,014	9,791,759	9,231,717
	分配後	—	—	—	—	註3
非流動負債	—	—	7,025,468	9,980,737	9,512,219	8,933,283
負債總額	分配前	—	20,009,528	19,087,751	19,303,978	18,165,000
	分配後	—	—	—	—	註3
歸屬於母公司業主之權益	—	—	18,211,063	18,297,624	20,898,239	21,663,278
股本	—	—	5,231,191	5,231,191	5,800,312	5,800,312
資本公積	—	—	14,878,908	14,977,502	16,995,509	17,746,941
保留盈餘	分配前	—	94,085	380,739	772,930	978,743
	分配後	—	—	—	—	註3
其他權益	—	—	(1,736,426)	(2,291,808)	(2,670,512)	(2,862,718)
庫藏股票	—	—	(256,695)	—	—	—
非控制權益	—	—	254,700	2,288,267	684,899	2,315,878
權益總額	分配前	—	18,465,763	20,585,891	21,583,138	23,979,156
	分配後	—	—	—	—	註3

註1：一〇四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：民國一〇三年度盈餘分配，尚待股東常會決議。

3.簡明資產負債表－我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		99年	100年	101年	102年	103年
流動資產		11,893,100	5,201,256	2,345,976	—	—
基金及投資		6,838,931	13,345,665	18,498,237	—	—
固定資產(註2)		7,373,450	6,034,006	4,850,205	—	—
無形資產		—	—	—	—	—
其他資產		4,091,305	4,197,949	3,150,096	—	—
資產總額		30,196,786	28,778,876	28,844,514	—	—
流動負債	分配前	5,327,629	5,089,853	4,946,735	—	—
	分配後	7,338,290	5,532,972	4,946,735	—	—
長期負債		2,393,000	1,100,000	3,329,071	—	—
其他負債		4,048,873	3,596,215	2,068,430	—	—
負債總額	分配前	11,769,502	9,786,068	10,344,236	—	—
	分配後	13,780,163	10,229,187	10,344,236	—	—
股本		3,820,256	4,431,191	5,231,191	—	—
資本公積		9,574,891	12,141,389	14,878,908	—	—
保留盈餘	分配前	4,808,059	3,025,038	213,967	—	—
	分配後	2,596,332	2,581,919	213,967	—	—
金融商品未實現 損益		352,014	(766,076)	(1,107,472)	—	—
庫藏股票		—	—	(256,695)	—	—
累積換算調整數		(106,758)	161,317	(459,621)	—	—
未認列為退休金 成本之淨損失		(21,178)	(51)	—	—	—
股東權益	分配前	18,427,284	18,992,808	18,500,278	—	—
	分配後	16,416,623	18,549,689	18,500,278	—	—

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。

4.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 104年03月31日 財務資料
	99年	100年	101年	102年	103年	
流 動 資 產	—	—	2,332,378	3,320,528	5,158,909	—
基 金 及 投 資			18,224,527	19,505,733	17,960,231	—
不動產、廠房及設備(註2)	—	—	4,847,805	3,882,361	5,999,176	—
無 形 資 產	—	—	—	—	17,785	—
其 他 資 產 (註 2)	—	—	3,140,174	2,700,784	2,033,801	—
資 產 總 額	—	—	26,212,506	29,409,406	31,169,902	—
流動負債	分配前	—	7,009,432	4,481,677	3,988,981	—
	分配後	—	—	—	—	—
非 流 動 負 債	—	—	3,324,389	6,630,105	6,282,682	—
負債總額	分配前	—	10,333,821	11,111,782	10,271,663	—
	分配後	—	—	—	—	—
歸屬於母公司業主之權益	—	—	18,211,063	18,297,624	20,898,239	—
股 本	—	—	5,231,191	5,231,191	5,800,312	—
資 本 公 積	—	—	14,878,908	14,977,502	16,995,509	—
保留盈餘	分配前	—	94,085	380,739	772,930	—
	分配後	—	—	—	—	—
其 他 權 益	—	—	(1,736,426)	(2,291,808)	(2,670,512)	—
庫 藏 股 票	—	—	(256,695)	—	—	—
非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	—	18,211,063	18,297,624	20,898,239	—
	分配後	—	—	—	—	—

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。

(二)簡明損益表及簡明綜合損益表

1.簡明損益表－我國財務會計準則(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)				
	99年	100年	101年	102年	103年
營業收入	22,528,702	17,549,063	19,089,330	—	—
營業毛利	5,530,813	1,735,299	901,108	—	—
營業損益	4,264,467	754,649	(1,212,604)	—	—
營業外收入及利益	178,465	248,064	129,960	—	—
營業外費用及損失	358,170	440,369	1,599,393	—	—
繼續營業部門 稅前損益	4,084,762	562,344	(2,682,037)	—	—
繼續營業部門 損益	3,568,609	428,706	(2,360,471)	—	—
停業部門損益	—	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—	—
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—	—
本期損益	3,568,609	428,706	(2,360,471)	—	—
每股盈餘	10.5	1.02	(4.90)	—	—

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：各年度財務報表為配合財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文規定之表達方式，已作適當之重分類。

2.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 104年03月31日 財務資料(註2)
	99年	100年	101年	102年	103年	
營業收入	—	—	18,388,486	22,215,367	27,821,456	6,795,306
營業毛利	—	—	610,717	2,439,424	3,497,876	1,064,345
營業損益	—	—	(1,538,683)	629,014	1,446,794	593,690
營業外收入及支出	—	—	(1,339,038)	(500,779)	478,248	(131,794)
稅前淨利	—	—	(2,877,721)	128,235	1,925,042	461,896
繼續營業單位 本期淨利	—	—	(2,556,155)	38,933	1,299,267	273,117
停業單位損失	—	—	(11,014)	300,909	—	—
本期淨利(損)	—	—	(2,567,169)	339,842	1,299,267	273,117
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	—	—	(992,622)	(581,001)	(415,044)	(215,688)
本期綜合損益總額	—	—	(3,559,791)	(241,159)	884,223	57,429
淨利歸屬於 母公司業主	—	—	(2,574,650)	295,118	1,128,445	205,813
淨利歸屬於非控制權益	—	—	7,481	44,724	170,822	67,304
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	—	—	(3,560,533)	(268,728)	714,269	12,539
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	—	—	742	27,569	169,954	44,890
每股盈餘	—	—	(5.33)	0.57	2.06	0.35

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：一〇四年第一季財務資料係經會計師核閱。

3.簡明損益表－我國財務會計準則(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)				
	99年	100年	101年	102年	103年
營業收入	20,079,873	14,828,568	4,373,570	—	—
營業毛利	4,394,490	801,459	(1,936,026)	—	—
營業損益	3,479,679	232,958	(2,221,359)	—	—
營業外收入及利益	751,921	195,234	131,530	—	—
營業外費用及損失	(351,375)	(59,384)	(418,957)	—	—
繼續營業部門 稅前損益	3,880,225	368,808	(2,508,786)	—	—
繼續營業部門 損益	3,568,609	428,706	(2,367,952)	—	—
停業部門損益	—	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—	—
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—	—
本期損益	3,568,609	428,706	(2,367,952)	—	—
每股盈餘	10.00	1.02	(4.90)	—	—

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：各年度財務報表為配合財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文規定之表達方式，已作適當之重分類。

4.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 104年03月31日 財務資料
	99年	100年	101年	102年	103年	
營業收入	—	—	4,373,570	5,208,835	9,175,737	—
營業毛利	—	—	(1,936,026)	(1,355,838)	(719,371)	—
營業損益	—	—	(2,208,995)	(1,623,200)	(1,063,574)	—
營業外收入及支出	—	—	(506,489)	1,744,948	2,201,335	—
稅前淨利	—	—	(2,715,484)	121,748	1,137,761	—
繼續營業單位 本期淨利	—	—	(2,574,650)	295,118	1,128,445	—
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	—	—	(2,574,650)	295,118	1,128,445	—
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	—	—	(985,883)	(563,846)	(414,176)	—
本期綜合損益總額	—	—	(3,560,533)	(268,728)	714,269	—
淨利歸屬於 母公司業主	—	—	(2,574,650)	295,118	1,128,445	—
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	—	—	(3,560,533)	(268,728)	714,269	—
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘	—	—	(5.33)	0.57	2.06	—

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
99 年	陳 吳 振 乾 吳 惠 蘭	修正式無保留意見	註 1
100 年	陳 曾 振 乾 曾 漢 鈺	修正式無保留意見	註 1
101 年	陳 曾 振 乾 曾 漢 鈺	修正式無保留意見	註 1
102 年	曾 漢 鈺 乾 陳 振 乾	修正式無保留意見	註 1
103 年	曾 漢 鈺 華 貴 泳	修正式無保留意見	註 1

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

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析－我國財務會計準則(合併)

年 度 (註 1) 分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析					
		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年	
財務結構 %	負債占資產比率	40.42	35.46	51.08	—	—	
	長期資金占固定資產比率	206.33	180.38	122.33	—	—	
償債能力 %	流動比率	219.19	158.37	108.85	—	—	
	速動比率	168.58	110.20	57.48	—	—	
	利息保障倍數	55.67	9.18	(8.49)	—	—	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	9.08	8.87	8.04	—	—	
	平均收現日數	40.22	41.17	45.41	—	—	
	存貨週轉率 (次)	10.27	9.52	7.51	—	—	
	應付款項週轉率 (次)	10.82	13.54	10.86	—	—	
	平均銷貨日數	35.55	38.33	48.57	—	—	
	固定資產週轉率 (次)	2.47	1.65	1.31	—	—	
	總資產週轉率 (次)	0.87	0.58	0.56	—	—	
獲利能力	資產報酬率 (%)	13.94	1.61	(6.27)	—	—	
	股東權益報酬率 (%)	25.21	2.29	(12.51)	—	—	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	111.63	17.03	(23.18)	—	—
		稅前純益	106.92	12.69	(51.27)	—	—
	純益率 (%)	15.84	2.44	(12.37)	—	—	
	每股盈餘 (元)	10.5	1.02	(4.9)	—	—	
現金流量	現金流量比率 (%)	88.75	49.66	12.26	—	—	
	現金流量允當比率 (%)	66.29	67.63	70.22	—	—	
	現金再投資比率 (%)	19.29	2.90	1.28	—	—	
槓桿度	營運槓桿度	1.33	3.34	(1.7)	—	—	
	財務槓桿度	1.02	1.10	0.81	—	—	
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) 本公司自 102 年起適用國際財務報導準則，故無二期資料可供比較分析。							

註 1：民國九十九年度至一〇一年度之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)長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

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)固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。

(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)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

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) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註 5)

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 6)。

(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.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

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。

(二)財務分析－國際財務報導準則(合併)

年 度		最近五年度財務分析					當年度截至 104年03月31日 (註1)
		99年	100年	101年	102年	103年	
財務 結構 %	負債占資產比率	—	—	51	48.11	47	43.1
	長期資金占不動產、廠房 及設備比率	—	—	141.25	189.88	204	222.05
償債 能力 %	流動比率	—	—	89.45	152.25	172	202.15
	速動比率	—	—	47.10	90.07	110	136.03
	利息保障倍數	—	—	(9.23)	3.92	15.33	17.27
經營 能力	應收款項週轉率(次)	—	—	7.92	6.18	6.13	5.2
	平均收現日數	—	—	46.09	59.00	59.54	70.19
	存貨週轉率(次)	—	—	7.35	4.99	5.39	4.83
	應付款項週轉率(次)	—	—	12.93	7.19	8.9	8.44
	平均銷貨日數	—	—	49.69	73.00	67.71	75.6
	不動產、廠房及設備週轉 率(次)	—	—	1.26	1.3	1.83	1.83
	總資產週轉率(次)	—	—	0.54	0.57	0.68	0.64
獲利 能力	資產報酬率(%)	—	—	(6.87)	1.18	3.5	2.91
	權益報酬率(%)	—	—	(13.71)	1.74	6.16	4.8
	稅前純益占實收資本額 比率(%) (註7)	—	—	(55.01)	2.45	33.19	31.85
	純益率(%)	—	—	(13.96)	1.53	4.67	4.02
	每股盈餘(元)	—	—	(5.33)	0.57	2.06	0.35
現金 流量	現金流量比率(%)	—	—	11.10	26.99	30.2	(1.37)
	現金流量允當比率(%)	—	—	58.88	65.18	80.77	77.87
	現金再投資比率(%)	—	—	4.18	1.11	(0.44)	(0.17)
槓桿 度	營運槓桿度	—	—	(1.16)	6.56	2.52	1.83
	財務槓桿度	—	—	0.84	1.31	1.1	1.05

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.長期資金占不動產、廠房及設備比率：係 103 年股東權益淨額增加所致。
- 2.流動比率：係 103 年流動資產增加所致。
- 3.速動比率：係 103 年流動資產增加所致。
- 4.利息保障倍數：係 103 年稅前淨利較高所致。
- 5.應收款項週轉率：係 103 年應收款項增加所致。
- 6.平均收現日數：係 103 年應收款項週轉率降低所致。
- 7.存貨週轉率：係 103 年銷貨成本增加所致。
- 8.應付款項週轉率：係 103 年銷貨成本增加所致。
- 9.平均銷貨日數：係 103 年存貨週轉率提昇所致。
- 10.不動產、廠房及設備週轉率：係 103 年銷貨淨額增加所致。
- 11.資產報酬率：係 103 年稅後損益增加所致。
- 12.權益報酬率：係 103 年稅後損益增加所致。
- 13.營業利益占實收資本比率：係 103 年營業利益增加所致。
- 14.稅前純益占實收資本比率：係 103 年稅前純益增加所致。
- 15.純益率：係 103 年稅後損益增加所致。
- 16.每股盈餘：係 103 年稅後損益增加所致。
- 17.現金流量比率：營業活動淨現金流量流出增加所致。
- 18.現金再投資比率：營業活動淨現金流量流出增加所致。
- 19.營運槓桿度：變動營業成本及費用增加所致。

註 1：一〇四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 4)

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5)

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6)。

(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) 財務分析－我國財務會計準則(個體)

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析					
		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年	
財務結構 %	負債占資產比率	39	34	37	—	—	
	長期資金占固定資產比率	282	393	450	—	—	
償債能力 %	流動比率	223	102	47	—	—	
	速動比率	172	70	23	—	—	
	利息保障倍數	57	7.63	(12.05)	—	—	
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.86	9.98	7.95	—	—	
	平均收現日數	41	35.57	45.91	—	—	
	存貨週轉率(次)	11.60	12.03	12.94	—	—	
	應付款項週轉率(次)	9.49	13.10	10.47	—	—	
	平均銷貨日數	31	30	28.2	—	—	
	固定資產週轉率(次)	2.72	2.46	0.9	—	—	
	總資產週轉率(次)	0.66	0.52	0.15	—	—	
獲利能力	資產報酬率(%)	14	1.61	(7.55)	—	—	
	股東權益報酬率(%)	25	2.29	(12.63)	—	—	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	91	5.26	(42.46)	—	—
		稅前純益	102	8.32	(47.96)	—	—
	純益率(%)	18	2.89	(54.14)	—	—	
	每股盈餘(元)	10.50	1.02	(4.9)	—	—	
現金 流量	現金流量比率(%)	67	8.34	(5.43)	—	—	
	現金流量允當比率(%)	162	41.58	29.28	—	—	
	現金再投資比率(%)	12	(5.90)	(2.51)	—	—	
槓桿 度	營運槓桿度	4	2.58	0.27	—	—	
	財務槓桿度	1.02	1.31	0.92	—	—	
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) 本公司自 102 年起適用國際財務報導準則，故無二期資料可供比較分析。							

註 1：民國九十九年度至一〇一年度之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)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

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)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。
- (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)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註4)

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)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。(註5)

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6)。
- (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.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

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。

(三)財務分析－國際財務報導準則(個體)

年 度 分析項目(註2)		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 104年03月31日
		99年	100年	101年	102年	103年	
財務 結構 %	負債占資產比率	—	—	36.2	37.78	32.95	—
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	—	—	444.23	642.07	453.08	—
償債 能力 %	流動比率	—	—	33.27	74.09	129.33	—
	速動比率	—	—	16.21	35.05	78.82	—
	利息保障倍數	—	—	(13.13)	2.18	12.64	—
經營 能力	應收款項週轉率(次)	—	—	14.52	6.73	7.1	—
	平均收現日數	—	—	25.1	54.27	51.41	—
	存貨週轉率(次)	—	—	12.94	10.67	8.68	—
	應付款項週轉率(次)	—	—	13.93	6.64	7.76	—
	平均銷貨日數	—	—	28.21	34.22	42.1	—
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	—	—	0.80	1.19	1.53	—
	總資產週轉率(次)	—	—	0.15	0.18	0.29	—
獲利 能力	資產報酬率(%)	—	—	(8.43)	1.31	3.99	—
	權益報酬率(%)	—	—	(13.86)	1.62	5.76	—
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	—	—	(51.91)	2.34	19.62	—
	純益率(%)	—	—	(58.87)	5.67	12.3	—
	每股盈餘(元)	—	—	(5.33)	0.57	2.06	—
現金 流量	現金流量比率(%)	—	—	(0.60)	(17.67)	(12.55)	—
	現金流量允當比率(%)	—	—	19.75	27.07	14.83	—
	現金再投資比率(%)	—	—	(1.98)	(2.77)	(2.79)	—
槓桿 度	營運槓桿度	—	—	0.46	0.36	0.51	—
	財務槓桿度	—	—	0.92	0.94	0.92	—

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.長期資金占不動產、廠房及設備比率：係 103 年不動產、廠房及設備淨額增加所致。
- 2.流動比率：係 103 年流動資產增加所致。
- 3.速動比率：係 103 年流動資產增加所致。
- 4.利息保障倍數：係 103 年稅前淨利較高所致。
- 5.應收款項週轉率：係 103 年銷貨淨額增加所致。
- 6.平均收現日數：係 103 年應收款項週轉率提昇所致。
- 7.應付款項週轉率：係 103 年銷貨成本增加所致。
- 8.平均銷貨日數：係 103 年存貨週轉率降低所致。
- 9.不動產、廠房及設備週轉率：係 103 年不動產、廠房及設備淨額提昇所致。
- 10.資產報酬率：係 103 年稅後損益增加所致。
- 11.權益報酬率：係 103 年稅後損益增加所致。
- 12.營業利益占實收資本比率：係 103 年營業利益增加所致。
- 13.稅前純益占實收資本比率：係 103 年稅前純益增加所致。
- 14.純益率：係 103 年稅後損益增加所致。
- 15.每股盈餘：係 103 年稅後損益增加所致。
- 16.現金流量比率：營業活動淨現金流量流出減少所致。

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 4)

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5)

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6)。

(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

董事會造送本公司一〇三年度營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派議案等，其中合併財務報告及個體財務報告業經委託安侯建業聯合會計師事務所曾漢鈺會計師及黃泳華會計師查核簽證完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派議案經本審計委員會查核完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

謹 致

中美矽晶製品股份有限公司一〇四年股東常會

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 四 年 三 月 二 十 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三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會計準則第二十七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表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

公司名稱：中美矽晶製品股份有限公司

董事長：盧明光

日期：民國一〇四年三月三十日





安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之旭泓全球光電股份有限公司民國一〇二年度財務報告，暨採權益法評價之長期股權投資中，部份長期股權投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。本會計師已對上述公司經其他會計師查核之財務報告，因調整收購所取得可辨認淨資產與收購價款之差額，執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開合併財務報告之查核意見中，有關上述該等公司調整前財務報告所列金額，係依據其他會計師之查核報告。上述合併子公司民國一〇二年十二月三十一日之資產總額為4,968,019千元，占合併資產總額之13%；民國一〇二年度之營業收入淨額為1,454,890千元，占合併營業收入淨額之7%。另，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日對上述採權益法評價之長期股權投資金額分別為2,004,864千元及1,475,653千元；民國一〇三年度及一〇二年度相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(55)千元及(226,002)千元。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇三年及一〇二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。

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國一〇三年度及一〇二年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺



黃泳華



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇四年三月三十日



中美砂晶製品股份有限公司
全體董事會

中華民國一〇一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,390,582	13	3,682,154	9
1170 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
(附註六(二))	5,225	-	8,773	-
1180 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及八)	4,711,791	12	3,845,632	10
130X 應收關係人款項(附註七)	306,955	1	218,413	1
1421 存貨(附註六(四))	4,606,999	11	4,415,896	11
1470 預付材料款(附註九)	1,007,547	2	1,246,382	3
1476 其他流動資產(附註六(十一))	396,266	1	347,755	1
其他金融資產－流動(附註六(十二))	386,439	1	100,273	-
其他金融資產－非流動(附註六(五))	16,811,804	41	13,865,278	35
非流動資產：				
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(六))	858,637	2	1,000,245	3
1544 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(六))	1,403,767	3	1,366,818	3
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	2,004,864	5	1,475,653	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	15,243,561	37	16,097,846	41
1805 無形資產(附註六(十))	694,238	2	656,780	1
1900 其他非流動資產(附註六(十一)、(十九)及八)	841,462	2	962,919	2
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十二)及八)	242,350	1	372,242	1
1995 長期預付材料款(附註九)	2,786,433	7	3,875,861	10
	<u>24,075,312</u>	<u>59</u>	<u>25,808,364</u>	<u>65</u>
負債及權益總計	\$ 40,887,116	100	39,673,642	100
負債：				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 2,819,368	7	2,409,093	6
2170 應付票據及帳款(附註七)	2,584,312	7	2,750,094	7
2180 應付帳款－關係人	128,436	-	4,394	-
2201 應付薪資及獎金	775,832	2	526,307	1
2250 負債準備－流動(附註六(十六))	608,268	1	661,155	2
2300 其他流動負債(附註六(十五))	1,382,655	3	1,310,794	3
2311 預收貨款(附註七及九)	826,221	2	1,278,510	3
2322 一年內到期長期借款(附註六(十四))	666,667	2	166,667	-
	<u>9,791,759</u>	<u>24</u>	<u>9,107,014</u>	<u>22</u>
非流動負債：				
2540 長期借款(附註六(十四))	3,808,667	9	4,372,783	11
2550 負債準備－非流動(附註六(十六))	1,146,415	3	1,652,650	5
2600 其他非流動負債(附註六(十五)、(十八)及(十九))	2,831,602	7	2,008,170	5
2670 長期預收貨款(附註七及九)	1,725,535	4	1,947,134	5
	<u>9,512,219</u>	<u>23</u>	<u>9,980,737</u>	<u>26</u>
	<u>19,303,978</u>	<u>47</u>	<u>19,087,751</u>	<u>48</u>
負債總計	5,800,312	14	5,231,191	13
權益(附註六(二十)及(廿一))：				
歸屬母公司業主之權益：				
股本	16,995,509	42	14,977,502	38
資本公積				
保留盈餘：				
法定盈餘公積	220,409	1	213,967	1
特別盈餘公積	160,330	-	102,349	-
未分配盈餘	392,191	1	64,423	-
其他權益	772,930	2	380,739	1
歸屬母公司業主權益合計	(2,670,512)	(7)	(2,291,808)	(6)
非控制權益	20,898,239	51	18,297,624	46
權益總計	684,899	2	2,288,267	6
	<u>21,583,138</u>	<u>53</u>	<u>20,585,891</u>	<u>52</u>
負債及權益總計	\$ 40,887,116	100	39,673,642	100



會計主管：



經理人：



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$27,821,456	100	22,215,367	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	<u>24,323,580</u>	<u>87</u>	<u>19,775,943</u>	<u>89</u>
營業毛利	<u>3,497,876</u>	<u>13</u>	<u>2,439,424</u>	<u>11</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	467,468	2	322,377	1
6200 管理費用(附註六(八))	760,486	3	792,197	4
6300 研究發展費用	<u>823,128</u>	<u>3</u>	<u>695,836</u>	<u>3</u>
營業費用合計	<u>2,051,082</u>	<u>8</u>	<u>1,810,410</u>	<u>8</u>
營業淨利	<u>1,446,794</u>	<u>5</u>	<u>629,014</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿四))	60,777	-	26,687	-
7020 其他利益及損失(附註六(八)及(廿五))	551,895	2	(153,958)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿六))	(134,369)	-	(147,175)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	<u>(55)</u>	<u>-</u>	<u>(226,333)</u>	<u>(1)</u>
	<u>478,248</u>	<u>2</u>	<u>(500,779)</u>	<u>(3)</u>
稅前淨利	1,925,042	7	128,235	-
7950 所得稅費用(附註六(十九))	<u>625,775</u>	<u>2</u>	<u>89,302</u>	<u>-</u>
8000 繼續營業單位本期淨利	<u>1,299,267</u>	<u>5</u>	<u>38,933</u>	<u>-</u>
8100 停業單位損益(附註六(八)及十二(二))	-	-	300,909	1
本期淨利	<u>1,299,267</u>	<u>5</u>	<u>339,842</u>	<u>1</u>
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(244,645)	(1)	(1,052,020)	(4)
備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)				
8325 (附註六(二十))	(196,282)	(1)	304,883	1
8360 確定福利計畫精算損失(附註六(十八))	(91,868)	-	(8,550)	-
採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額				
8370 (附註六(廿七))	27,534	-	-	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>90,217</u>	<u>-</u>	<u>174,686</u>	<u>1</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(415,044)</u>	<u>(2)</u>	<u>(581,001)</u>	<u>(2)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 884,223</u>	<u>3</u>	<u>(241,159)</u>	<u>(1)</u>
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,128,445	4	295,118	1
非控制權益	<u>170,822</u>	<u>1</u>	<u>44,724</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,299,267</u>	<u>5</u>	<u>\$ 339,842</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 714,269	3	(268,728)	(1)
非控制權益	<u>169,954</u>	<u>-</u>	<u>27,569</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 884,223</u>	<u>3</u>	<u>(241,159)</u>	<u>(1)</u>
每股盈餘(附註六(廿二))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.06</u>		<u>0.57</u>	
繼續營業單位：				
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.06</u>		<u>(0.01)</u>	
來自停業部門淨利(元)			<u>\$ 0.58</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製 品股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目		
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	可供出售金融資產未實現(損)益	庫藏股票	其他	合計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 5,231,191	14,878,908	987,717	604,810	(1,498,442)	94,085	(1,107,472)	304,883	-	(1,736,426)	18,211,063	254,700	18,465,763
本期淨利(損)	-	-	-	-	295,118	295,118	-	-	-	-	295,118	44,724	339,842
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(8,464)	(8,464)	(860,265)	304,883	-	(555,382)	(563,846)	(17,155)	(581,001)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	286,654	286,654	(860,265)	304,883	-	(555,382)	(268,728)	27,569	(241,159)
盈餘指撥及分配：													
提列特別盈餘公積	-	-	-	102,349	(102,349)	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(773,750)	-	773,750	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(604,810)	604,810	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業淨值之變動數	-	49,409	-	-	-	-	-	-	-	-	49,409	-	49,409
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,749)	(5,749)	(5,749)	-	(5,749)
處分子公司股權影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,757)	(72,757)
股份基礎給付交易	-	17,966	-	-	-	-	-	-	-	-	17,966	488	18,454
庫藏股轉讓予員工	-	31,219	-	-	-	-	-	262,444	-	262,444	293,663	214	293,877
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,446)	(12,446)
收購子公司非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,090,499	2,090,499
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 5,231,191	14,977,502	213,967	102,349	64,423	380,739	(1,489,219)	(802,589)	-	(2,291,808)	18,297,624	2,288,267	20,585,891
本期淨利	-	-	-	-	1,128,445	1,128,445	-	-	-	-	1,128,445	170,822	1,299,267
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(50,667)	(50,667)	(172,185)	(191,324)	-	(363,509)	(414,176)	(868)	(415,044)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,077,778	1,077,778	(172,185)	(191,324)	-	(363,509)	714,269	169,954	884,223
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	6,442	-	(6,442)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	57,981	(57,981)	-	-	-	-	-	-	-	-
合併發行新股	568,881	2,280,177	-	(685,587)	(685,587)	(685,587)	(8,206)	-	-	(8,206)	2,155,265	(2,155,265)	-
股份基礎給付交易	-	22,696	-	-	-	-	-	-	-	-	22,696	142	22,838
資本公積配發現金股利	-	(523,142)	-	-	-	-	-	-	-	-	(523,142)	-	(523,142)
子公司非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000	10,000
員工行使認股權	240	1,106	-	-	-	-	-	-	-	-	1,346	-	1,346
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	83,939	-	-	-	-	-	-	(6,989)	(6,989)	76,950	-	76,950
處份子公司股權予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153,231	467,394	620,625
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(95,593)	(95,593)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 5,800,312	16,995,509	220,409	160,330	392,191	772,930	(1,669,610)	(993,913)	(6,989)	(2,670,512)	20,898,239	684,899	21,583,138

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,925,042	128,235
停業單位稅前淨利	-	300,909
本期稅前淨利	<u>1,925,042</u>	<u>429,144</u>
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,180,043	3,484,846
攤銷費用	23,487	14,309
呆帳費用提列(迴轉)數	(888)	448
利息費用	134,369	147,175
利息收入	(49,066)	(17,484)
股利收入	(11,711)	(9,203)
股份基礎給付酬勞成本	28,815	99,296
採用權益法認列之關聯企業之份額	55	226,333
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(9,292)	4,139
備供出售金融資產之淨利益	-	(62,342)
採用權益法之投資重衡量損失	-	320,135
非金融資產減損損失	444,256	-
停業單位出售利益	-	(300,909)
提列存貨跌價及呆滯損失	74,007	22,472
其他不影響現金流量之費損淨額	7,516	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>2,821,591</u>	<u>3,929,215</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	(1,037,432)	(590,691)
存貨	(24,885)	(778,158)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,548	(9,988)
預付材料款	898,099	1,066,198
其他營業資產	(38,001)	(66,760)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(198,671)</u>	<u>(379,399)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	31,234	70,987
負債準備	(474,350)	(615,576)
預收貨款	(673,888)	(967,151)
應計退休金負債	(15,205)	(87,645)
其他營業負債	(284,550)	106,825
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(1,416,759)</u>	<u>(1,492,560)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,615,430)</u>	<u>(1,871,959)</u>
調整項目合計	<u>1,206,161</u>	<u>2,057,256</u>
營運產生之現金流出	3,131,203	2,486,400
收取之利息	49,066	17,484
收取之股利	11,711	9,203
支付之利息	(137,471)	(150,509)
退回(支付)所得稅	(97,240)	95,554
營業活動之淨現金流入	<u>2,957,269</u>	<u>2,458,132</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產價款	(54,674)	-
處分備供出售金融資產價款	-	70,308
取得以成本衡量之金融資產	(169,902)	(13,433)
取得採權益法之長期股權投資價款	(333,145)	(165,358)
處分停業單位之淨現金流出	-	(203,128)
取得不動產、廠房及設備	(1,344,168)	(1,675,579)
處分不動產、廠房及設備價款	82,249	80,054
以成本衡量之金融資產減資退還股款	70,741	-
存出保證金減少	99,514	495,250
受限制存款增加	(311,954)	(243,436)
併購取得子公司之淨現金流入	513,442	924,297
投資活動之淨現金流出	(1,447,897)	(731,025)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	410,275	417,738
舉借長期借款	800,000	3,837,550
償還長期借款	(864,116)	(4,830,316)
發放現金股利	(523,142)	-
非控制權益增加	10,000	-
員工執行認股權	1,346	-
庫藏股票買回成本	-	(5,749)
員工購買庫藏股	-	262,444
處分子公司股權予非控制權益	620,625	-
分配非控制權益之現金股利	(95,593)	(12,446)
籌資活動之淨現金流入(出)	359,395	(330,779)
匯率變動之影響	(160,339)	172,441
本期現金及約當現金增加數	1,708,428	1,568,769
期初現金及約當現金餘額	3,682,154	2,113,385
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,390,582	3,682,154
購併交易所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：		
現金及約當現金	513,442	1,734,172
應收票據及帳款淨額	-	497,442
應收關係人款項	-	7,440
存貨	240,225	269,334
其他流動資產及其他金融資產－流動	62,085	98,688
預付材料款	-	642,254
不動產、廠房及設備	259,988	2,478,264
其他非流動資產及其他金融資產－非流動	62,490	223,010
無形資產	-	19,761
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(1,215)
應付票據及帳款	-	(342,861)
其他流動負債	-	(168,901)
長期借款	-	(430,000)
其他非流動負債	(1,138,230)	(319,334)
合約損失準備	-	(427,000)
非控制權益於收購日之公允價值	-	(2,090,499)
取得子公司權益於收購日之公允價值	-	2,190,555
減：先前已持有子公司權益於收購日之公允價值	-	(1,380,680)
所取得子公司之現金	(513,442)	(1,734,172)
取得控制力所取得之現金(扣除所取得之現金)	\$ (513,442)	(924,297)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，民國九十四年六月於竹南成立分公司，註冊地址為新竹科學工業園區工業東二路八號，中美矽晶公司合併財務報告之組成包括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」)及合併公司對關聯企業之權益。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年三月二十四日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之2013年版國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1 (投資個體於 103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本合併財務報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第27號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第12號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。

合併公司預估依國際財務報導準則第10號之規定判斷，可能改變判斷結果，惟尚待進一步分析。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關子公司及關聯企業之資訊揭露。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

5. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加確定福利計畫之相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
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」	105.1.1
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	106.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	105.1.1

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	103.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

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

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(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 確定福利負債，係依退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含中美矽晶公司及中美矽晶公司之子公司。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之重大交易、餘額及未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併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。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103.12.31	102.12.31
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	94.92%	98.6%
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製造及銷售	90%	-
中美矽晶公司	旭泓全球	太陽能電池製造及銷售 電子材料批發	-	50.95%
中美矽晶公司	Aleo Solar GmbH(以下簡稱Aleo Solar，原名為SCP Solar GmbH)	太陽能模組製造及銷售 電子材料批發	100%	-
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%	-
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%	100%
GSI	昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%
GWI	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

中美矽晶公司及旭泓全球於民國一〇二年八月十二日分別召開董事會決議，中美矽晶公司為進行太陽能事業群之垂直整合，藉以提升營運績效及競爭力，與旭泓全球進行合併，並以民國一〇三年八月一日為合併基準日，以中美矽晶公司為存續公司，旭泓全球為消滅公司，消滅公司之權利義務由存續公司概括承受。雙方決議合併換股比例為旭泓全球每2.16股普通股換發中美矽晶公司1股普通股股票，本合併案業經主管機關核准在案。

中美矽晶公司於民國一〇三年五月十三日經董事會決議通過，為策略發展太陽能模組產業，設立中美材料股份有限公司，從事太陽能模組用之EVA膜製造及銷售，實收資本額為新台幣100,000千元，設立年產能600 MW EVA製造廠，並於民國一〇三年五月三十日完成設立登記，中美矽晶公司投資金額90,000千元，持股比例為90%。

旭泓全球於民國一〇三年一月二十二日經董事會決議與其他投資人合資成立一海外子公司SCP Solar GmbH。該子公司已於二月初在德國正式登記成立，截至民國一〇三年十二月三十一日實收資本額為13,500千歐元。

旭泓全球子公司SCP Solar GmbH 併購德國業務淨資產之資訊請參閱附註六(八)。SCP Solar GmbH 於民國一〇三年六月二日將SCP Solar GmbH 名稱更改為Aleo Solar GmbH。

中美矽晶公司及中美藍晶於民國一〇一年四月二十五日經董事會決議，中美藍晶為擴大營業規模以提升營運績效及競爭優勢，擬與兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)進行合併。中美藍晶與兆遠科技業於民國一〇一年六月十三日經雙方股東會決議通過此合併，並以民國一〇二年一月一日為合併基準日，以兆遠科技為存續公司，中美藍晶為消滅公司，消滅公司之權利義務由存續公司概括承受。雙方決議合併換股比例為中美藍晶每股普通股換發兆遠科技1.8967股普通股股票，本合併案業經主管機關核准在案。

中美矽晶公司於民國一〇二年八月一日購併中陽光伏股份有限公司(以下稱中陽光伏)，請詳附註六(八)說明。

中美矽晶公司於民國一〇二年八月一日購併旭泓全球，並於民國一〇二年八月一日開始將其收益及費損編入合併財務報表中，請詳附註六(八)說明。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。除備供出售金融資產，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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(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現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

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

(2) 備供出售金融資產

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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），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，另再以組合基礎評估減損。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、該組合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。

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。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。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

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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質定義分類為金融負債或權益。

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

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

(2) 其他金融負債

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

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4) 金融資產及負債之互抵

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

3. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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)停業單位

停業單位係指合併公司已處分之組成部分，且係一單獨之主要業務線或營運地區。營運單位係於處分時點分類為停業單位。合併公司於財務報表中之以前期間，應重行表達停業單位之揭露，已使該揭露與已於最近表達期間之報導日前所有之停業單位有關。

(十)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力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，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力之日起至喪失重大影響力之日止，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。

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。

(十一)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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

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：2~40年

(2) 機器設備：2~15年

(3) 其他設備及租賃資產：2~20年

(4) 房屋及建築之重大組成主要有廠房主建築物、機電動力工程及廢水處理系統等，並分別按其耐用年限25~30年、25年及4~15年予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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。

(十二) 租 賃

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，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。

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。

營業租賃之租金給付(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，分五十年平均攤提。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

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

2.研究與發展

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

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

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

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

5.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，無形資產自達可供使用狀態起，按估計耐用年限2~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時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。

(十四)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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。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。

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。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

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。

(十五)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

依據合併公司適用之法規要求，針對日本子公司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。

(十六)庫藏股票

合併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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)收入認列

1.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞務

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

3.政府補助款

合併公司對政府之研發補助係依合約按已發生成本佔預計總計畫成本之比例，逐期認列收入。對政府補助設備支出之補助收入係依相關資產耐用年限，採直線法逐期認列收入。

(十八)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。任何未認列之前期服務成本及各項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年度財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

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。

(十九)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。

(二十)所得稅

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

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

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

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

中美矽晶公司依企業併購法第四十條規定，自民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報開始採用連結稅制，以中美矽晶公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理中美矽晶公司及其國內各子公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。

合併公司及其國內各子公司係先按個別申報之狀況，依國際會計準則第十二號「所得稅」規定處理。並於調節與合併申報所得稅相關之差異數後，以合理有系統且一致之方法分攤與各參與合併申報之個別公司，於財務報表表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。

(廿一) 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。

合併公司係依逐筆交易基礎，以對非控制權益可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

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期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有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。

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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)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。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

(廿三)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。

(廿四)會計變動之理由及影響

合併公司於民國一〇三年度進行部份生產設備耐用年數之檢視，為能合理反映資產之未來經濟效益，估計該等生產設備之耐用年數由原四年到六年調整為八年。上述估計變動對折舊費用之影響認列於銷貨成本中，對當期及未來期間之影響如下：

	<u>103年度</u>	<u>104年度</u>	<u>105年度</u>	<u>106年度</u>	<u>107年度</u>	<u>108年度</u>	<u>之後年度</u>
折舊費用增加							
(減少)數	\$ <u>(658,998)</u>	<u>(347,748)</u>	<u>4,050</u>	<u>206,126</u>	<u>329,211</u>	<u>265,299</u>	<u>202,060</u>

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。

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來一年造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(九)不動產、廠房及設備之減損評估

(二)附註六(十六)負債準備

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金	\$ 1,027	898
銀行存款	3,534,086	2,273,337
定期存款	<u>1,855,469</u>	<u>1,407,919</u>
現金流量表列之現金及約當現金	<u>\$ 5,390,582</u>	<u>3,682,154</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(廿九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
受益憑證－開放型基金	\$ 5,225	-
外匯買賣合約	<u>-</u>	<u>8,773</u>
	<u>\$ 5,225</u>	<u>8,773</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日止，上述合併公司尚未到期之外匯買賣合約－衍生性金融資產如下：

<u>102.12.31</u>				
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>契約期間</u>	<u>公平價值</u>
USD	JPY	USD 1,078	102.12.02~103.01.02	\$ 1,954
USD	JPY	USD 626	102.12.02~103.01.06	1,227
USD	JPY	USD 1,801	102.12.30~103.01.29	3,355
USD	JPY	USD 1,500	103.01.29~103.02.27	1,136
USD	JPY	USD 1,454	103.01.29~103.02.27	<u>1,101</u>
				<u>\$ 8,773</u>

民國一〇三年度及一〇二年度因外匯買賣合約認列金融資產公允價值變動列入損益之評價損益，請詳附註六(廿五)。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收票據	\$ 121,515	31,993
應收帳款	4,647,288	3,868,880
減：備抵呆帳	(51,854)	(52,742)
備抵退回及折讓	<u>(5,158)</u>	<u>(2,499)</u>
	<u>\$ 4,711,791</u>	<u>3,845,632</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

應收款項備抵呆帳評估之減損損失，其變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日餘額	\$ 52,742	1,135
企業合併所承擔	-	51,159
認列(迴轉)之減損損失	<u>(888)</u>	<u>448</u>
12月31日餘額	<u>\$ 51,854</u>	<u>52,742</u>
個別評估之減損	\$ 48,888	48,679
集體評估之減損	<u>2,966</u>	<u>4,063</u>
	<u>\$ 51,854</u>	<u>52,742</u>

合併公司報導日已逾期應收款(含關係人)之帳齡分析為：

	<u>103.12.31</u>		<u>102.12.31</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
逾期31~60天	\$ 8,113	716	35,058	778
逾期61~90天	4,528	950	3,223	657
逾期91~120天	2,342	1,043	3,312	1,371
逾期121~365天	285	257	19,357	12,245
逾期超過一年	<u>48,888</u>	<u>48,888</u>	<u>37,691</u>	<u>37,691</u>
	<u>\$ 64,156</u>	<u>51,854</u>	<u>98,641</u>	<u>52,742</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為0至120天。應收款項之備抵呆帳係用於記錄呆帳費用，主要基於歷史之付款行為、客戶之信用評等及帳齡資訊，並考量備抵銷貨退回及折讓估計無法回收之金額。惟合併公司確信相關款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

合併公司為控制應收款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形如下：

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，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之應收帳款(含關係人)債權移轉相關資訊明細如下：

單位：日圓千元

	<u>承購銀行</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>除列金額</u>	<u>重要之移轉 條款(件)</u>
103.12.31	DAISHI BANK	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>4,938,475</u>	<u>4,938,475</u>	註
102.12.31	DAISHI BANK	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>8,253,747</u>	<u>8,253,747</u>	註

註：承購銀行確認本次交易商品相關交易條件以應收帳款承購合約為準，係屬無追索權，並為賣斷式之應收帳款承購行為。於承購額度內，若因相對人不能付款或發生財務困難恐屆期有不能付款風險之虞，所無法獲償之風險將由承購銀行承擔，與合併公司無涉。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

合併公司以應收帳款作為短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(四)存 貨

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
製成品	\$ 2,053,895	1,703,913
在製品	770,992	895,138
原料	1,510,310	1,566,872
物料	<u>271,802</u>	<u>249,973</u>
	<u>\$ 4,606,999</u>	<u>4,415,896</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銷貨成本	\$ 23,446,339	19,116,868
提列存貨跌價損失	74,007	22,472
未分攤固定製造費用	358,978	636,603
提列虧損性合約損失	<u>542,619</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,421,943</u>	<u>19,775,943</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)備供出售金融資產－非流動

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 619,089	764,956
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>239,548</u>	<u>235,289</u>
	<u>\$ 858,637</u>	<u>1,000,245</u>

處分投資損益請詳附註六(廿五)。

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(廿八)。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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

<u>報導日證券價格</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
上漲10%	<u>\$ 85,864</u>	<u>100,025</u>
下跌10%	<u>\$ (85,864)</u>	<u>(100,025)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
股權投資	\$ 2,598,946	2,493,580
累積認列減損損失金額	<u>(1,195,179)</u>	<u>(1,126,762)</u>
	<u>\$ 1,403,767</u>	<u>1,366,818</u>

累積減損變動如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
期初累積減損	\$ 1,126,762	1,101,583
匯率影響數	<u>68,417</u>	<u>25,179</u>
期末累積減損	<u>\$ 1,195,179</u>	<u>1,126,762</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	<u>103.12.31</u>			<u>102.12.31</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	16,949	31.650	536,444	19,184	29.805	571,790

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。

合併公司於民國一〇三年度為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，增加對新能光電股份有限公司(新能光電)投資計21,455千元，及經董事會決議通過分別增加對寶德能源科技股份有限公司(寶德能源)投資計76,936千元及對真美晶能源股份有限公司(真美晶)增資計86,097千元。合併公司對真美晶公司增加投資後，持股比率由原來11.22%增加至24.70%，因而取得對真美晶公司之重大影響力，故將真美晶公司由以成本衡量之金融資產轉列至採用權益法之投資。請參閱附註六(七)說明。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
關聯企業：		
兆遠科技	\$ 1,892,671	1,475,653
真美晶	<u>112,193</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,004,864</u>	<u>1,475,653</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日合併公司所投資之關聯企業具有公開報價者其帳面金額分別為1,892,671千元及1,475,653千元，公允價值分別為2,278,175千元及1,988,163千元。

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
合併公司所享有關聯企業本期損益之份額	\$ <u>(55)</u>	<u>(226,333)</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
總資產	\$ <u>5,283,930</u>	<u>4,306,449</u>
總負債	\$ <u>995,681</u>	<u>1,409,241</u>
收入	<u>2,260,099</u>	<u>1,960,487</u>
本期淨損	\$ <u>32,079</u>	<u>451,510</u>

合併公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

合併公司關聯企業將資金移轉予合併公司之能力並未受有重大限制。

合併公司以民國一〇二年八月一日購併中陽光伏及旭泓全球，取得上述公司之控制力，中陽光伏並於合併後消滅，旭泓全球則自民國一〇二年八月一日起編入合併報表，相關說明請詳附註六(八)所述。

合併公司於民國一〇二年一月一日以子公司中美藍晶與兆遠科技合併後，取得兆遠科技42.80%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)取得子公司及非控制權益與喪失對子公司之控制

1.取得子公司

旭泓全球子公司Aleo Solar 於民國一〇三年二月五日與德商Aleo Solar AG簽訂資產買賣契約，以總價1歐元購買Aleo Solar AG 位於德國Prenzlau，年產能280MW之太陽能模組廠土地、廠房、生產設備及商標權等(以下稱德國業務之淨資產)。另由賣方Aleo Solar AG分期支付負購買價(negative purchase price)1,000萬歐元及營運資金(或存貨)補貼約1,150萬歐元予Aleo Solar，雙方已於購併基準日民國一〇三年五月十六日，完成約定之相關事項及資產交割程序。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

德國業務淨資產所貢獻之收入及淨利分別為549,522千元及17,363千元。若此項購併發生在民國一〇三年一月一日，管理當局估計當期合併公司之收入及淨利將分別達28,151,169千元及1,373,849千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購案發生於民國一〇三年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

中美矽晶公司於民國一〇二年六月二十五日股東常會決議通過中美矽晶公司與中陽光伏合併案，以中美矽晶公司為存續公司，中陽光伏為消滅公司。中美矽晶公司一〇二年七月二十六日董事會決議通過訂定合併基準日為一〇二年八月一日。中美矽晶公司於民國一〇二年八月一日支付現金809,875千元收購中陽光伏58.12%之股份而取得對中陽光伏之控制，合併公司對中陽光伏之權益並因而由41.88%增加至100%，中陽光伏為一家太陽能電池之製造與銷售公司。

合併公司於民國一〇二年五月以現金165,358千元收購旭泓全球3.47%之股份，另於民國一〇二年八月一日購併中陽光伏後取得旭泓全球32.25%之股份，進而取得對旭泓全球之控制，合併公司對旭泓全球之權益並因而由15.23%增加至50.95%，旭泓全球為一家太陽能電池之製造與銷售公司。合併公司為進行太陽能事業群之垂直整合，藉以提昇營運績效及競爭力，擬與持股50.95%之旭泓全球進行合併，合併後以中美矽晶公司為存續公司，雙方公司已於民國一〇二年八月十二日分別召開董事會通過合併案，按旭泓全球每2.16股普通股換發中美矽晶公司1股普通股，中美矽晶公司因本合併案增資發行新股56,888千股，合併後中美矽晶發行股份總額將為580,007千股。本合併案經旭泓全球民國一〇二年九月三十日股東臨時會決議通過，旭泓全球於合併後辦理解散，合併公司授權董事長與旭泓全球共同協議訂定合併基準日為民國一〇三年八月一日，中美矽晶公司業已辦妥合併程序。

截至民國一〇二年十二月三十一日之五個月期間，中陽光伏及旭泓全球之收入及淨利(損)歸屬於合併公司分別為1,454,167千元及41,224千元。若此項收購發生於民國一〇二年一月一日，管理當局估計當期合併收入及淨利將分別達24,078,524千元及464,624千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇二年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價及收購日取得之可辨認資產及所承受之負債說明如下：

(1) 移轉對價之公允價值

Aleo Solar應支付之交易總價由原約定之2歐元改為1歐元，並已依合約支付予賣方Aleo Solar AG。

合併公司以每股新台幣7.05元購併中陽光伏58.12%之股份，支付之現金總額為809,875千元；先前已持有中陽光伏及旭泓全球之權益於收購日之公允價值為1,380,680千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值

收購日取得德商Aleo Solar AG之可辨認資產與承擔負債之公允價值明細如下：

現金	\$ 513,442
存貨	240,225
其他金融資產－流動	62,085
不動產、廠房及設備	259,988
其他金融資產－非流動	62,085
其他資產	405
其他流動及非流動負債	<u>(1,138,230)</u>
可辨認資產之公允價值	<u><u>\$ -</u></u>

收購日取得中陽光伏及旭泓全球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	\$ 1,734,172
應收票據及帳款淨額	497,442
應收關係人款項	7,440
存貨	269,334
其他流動資產	98,688
預付材料款	642,254
不動產、廠房及設備	2,478,264
其他非流動資產	223,010
無形資產	19,761
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(1,215)
應付票據及帳款	(342,861)
其他流動負債	(168,901)
長期借款	(430,000)
其他非流動負債	(319,334)
合約損失準備	<u>(427,000)</u>
可辨認資產之公允價值	<u><u>\$ 4,281,054</u></u>

合併公司因重衡量於收購日前已持中陽光伏41.88%權益及旭泓全球18.70%權益之公允價值而認列損失分別為123,689千元及196,446千元。該損失係認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失－處分投資損失」項下。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.收購相關之成本

合併公司收購Aleo Solar公司交易所產生之外部法律費用及審查等交易成本計2,858千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「管理費用」項下。

合併公司收購中陽光伏及旭泓全球交易所發生之外部法律費用及實地審查成本計2,935千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「管理費用」項下。

3.取得非控制權益

合併公司於民國一〇三年八月以合併發行新股取得旭泓全球之股權使權益由50.95%增加至100%，並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，旭泓全球為消滅公司。

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：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 2,163,471
支付予非控制權益之對價	<u>(2,878,537)</u>
取得子公司股權價格與帳面價值差額	(715,066)
沖銷資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>29,479</u>
沖銷未分配盈餘數	<u><u>\$ (685,587)</u></u>

4.處分部分子公司股權但未喪失控制

合併公司於民國一〇三年六月三十日及一〇三年十月二十二日分別處分環球晶圓1.68%及2%之股權，其處分價款分別為239,625千元及381,000千元。

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：

	<u>103年度</u>
自非控制權益收取之對價	\$ 620,625
處分非控制權益之帳面金額	<u>(467,394)</u>
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u><u>\$ 153,231</u></u>

5.喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇二年一月一日因子公司中美藍晶與兆遠科技合併後消滅，合併公司喪失對中美藍晶股權95.12%之控制，處份價款為1,692,284千元，其處份利益300,909千元已列報於合併綜合損益表之「停業單位損益」項下。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇二年一月一日中美藍晶資產及負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	203,128
應收票據及帳款淨額		237,502
應收關係人款項		284
存貨		147,084
其他流動資產		14,251
以成本衡量之金融資產－非流動		59,050
不動產、廠房及設備		1,018,840
其他非流動資產		6,031
應付票據及帳款		(103,200)
其他流動負債		(119,425)
其他非流動負債		(787)
先前子公司淨資產之帳面價值	\$	<u><u>1,462,758</u></u>

(九)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 751,839	13,428,661	40,421,689	3,475,240	193,015	58,270,444
透過企業合併取得	51,493	51,281	149,112	7,573	529	259,988
增 添	-	106,419	832,498	128,798	318,059	1,385,774
處 分	-	(42,891)	(746,611)	(72,173)	(22,408)	(884,083)
匯率變動之影響	(51,485)	(442,073)	(1,620,527)	(203,335)	41,902	(2,275,518)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 751,847</u>	<u>13,101,397</u>	<u>39,036,161</u>	<u>3,336,103</u>	<u>531,097</u>	<u>56,756,605</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 890,001	14,694,484	43,780,417	2,458,166	582,117	62,405,185
透過企業合併取得	2,380	439,241	1,879,040	599,181	509,735	3,429,577
增 添	-	55,992	1,334,419	754,666	(640,516)	1,504,561
處 分	-	(204,298)	(1,294,487)	(207,773)	(233,476)	(1,940,034)
匯率變動之影響	(140,542)	(1,556,758)	(5,277,700)	(129,000)	(24,845)	(7,128,845)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 751,839</u>	<u>13,428,661</u>	<u>40,421,689</u>	<u>3,475,240</u>	<u>193,015</u>	<u>58,270,444</u>
折舊及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	6,427,741	34,106,308	1,638,549	-	42,172,598
本期折舊	-	501,441	1,408,687	269,915	-	2,180,043
處 分	-	(35,532)	(683,341)	(70,645)	-	(789,518)
匯率變動之影響	-	(303,347)	(1,654,811)	(91,921)	-	(2,050,079)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,590,303</u>	<u>33,176,843</u>	<u>1,745,898</u>	<u>-</u>	<u>41,513,044</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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
民國102年1月1日餘額	\$ -	6,555,527	36,854,145	948,491	-	44,358,163
透過企業合併承擔	-	124,549	755,960	70,804	-	951,313
本年度折舊	-	617,104	2,443,874	423,868	-	3,484,846
處 分	-	(54,371)	(675,012)	(107,619)	-	(837,002)
匯率變動之影響	-	(815,068)	(5,272,659)	303,005	-	(5,784,722)
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>6,427,741</u>	<u>34,106,308</u>	<u>1,638,549</u>	-	<u>42,172,598</u>

帳面價值：

民國103年12月31日	\$ <u>751,847</u>	<u>6,511,094</u>	<u>5,859,318</u>	<u>1,590,205</u>	<u>531,097</u>	<u>15,243,561</u>
民國102年12月31日	\$ <u>751,839</u>	<u>7,000,920</u>	<u>6,315,381</u>	<u>1,836,691</u>	<u>193,015</u>	<u>16,097,846</u>
民國102年1月1日	\$ <u>890,001</u>	<u>8,138,957</u>	<u>6,926,272</u>	<u>1,509,675</u>	<u>582,117</u>	<u>18,047,022</u>

合併公司喪失對中美藍晶之控制，民國一〇二年度處分不動產、廠房及設備包含中美藍晶民國一〇二年一月一日帳面價值1,018,840千元。

2. 假設及估計之不確定性

資產減損評估過程中，合併公司需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。

3. 擔 保

作為長短期借款、預收貨款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十) 無形資產

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度無形資產之成本明細如下：

成本：	商 譽	專 利 權	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ 637,019	19,761	656,780
本期攤銷	-	(1,976)	(1,976)
匯率變動之影響	39,434	-	39,434
民國103年12月31日餘額	\$ <u>676,453</u>	<u>17,785</u>	<u>694,238</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 622,507	-	622,507
透過企業合併取得	-	19,761	19,761
匯率變動之影響	14,512	-	14,512
民國102年12月31日餘額	\$ <u>637,019</u>	<u>19,761</u>	<u>656,780</u>

民國一〇三年度及一〇二年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之營業成本分別為1,976千元及0千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十一)其他資產－流動及非流動

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
遞延所得稅資產	\$ 627,551	908,075
應退及留抵營業稅	169,599	198,378
預付設備款及其他	<u>440,578</u>	<u>204,221</u>
	<u>\$ 1,237,728</u>	<u>1,310,674</u>

(十二)其他金融資產－流動及非流動

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
存出保證金	\$ 184,984	284,498
受限制銀行存款	399,982	87,028
其他	<u>43,823</u>	<u>100,989</u>
	<u>\$ 628,789</u>	<u>472,515</u>

受限制銀行存款請詳附註八說明。

(十三)短期借款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,062,895	1,604,332
購料借款	-	102,371
擔保銀行借款	<u>756,473</u>	<u>702,390</u>
	<u>\$ 2,819,368</u>	<u>2,409,093</u>
未動用融資額度	<u>\$ 6,945,232</u>	<u>7,017,659</u>
期末借款利率區間	<u>0.65%~ 1.97%</u>	<u>0.65%~ 1.70%</u>

合併公司短期借款幣別包括新台幣、美元、日圓及人民幣，擔保借款質押之資產請詳附註八。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

103.12.31				
	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.68%	102.05.09~107.05.09	\$ 2,925,334
合作金庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28	400,000
中信銀行	NTD	1.55%	103.10.31~105.10.31	350,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	103.07.06~105.07.05	300,000
中華開發銀行	NTD	1.40%	103.02.25~105.02.25	200,000
台北富邦銀行	NTD	1.51%	103.12.16~105.12.16	<u>300,000</u>
合 計				<u>\$ 4,475,334</u>
流 動				\$ 666,667
非 流 動				<u>3,808,667</u>
合 計				<u>\$ 4,475,334</u>
未動用融資額度				<u>\$ 700,000</u>

102.12.31				
	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.79%	102.05.09~107.05.09	\$ 2,489,450
合作金庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28	400,000
中信銀行	NTD	1.59%	102.10.31~104.10.31	350,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	102.07.06~104.07.05	300,000
玉山銀行	NTD	1.58%	101.07.31~104.07.31	400,000
台灣銀行	NTD	1.55%	102.08.12~105.08.12	300,000
台北富邦銀行	NTD	1.51%	102.11.27~104.11.27	<u>300,000</u>
合 計				<u>\$ 4,539,450</u>
流 動				\$ 166,667
非 流 動				<u>4,372,783</u>
合 計				<u>\$ 4,539,450</u>
未動用融資額度				<u>\$ 2,150,000</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司與合庫等銀行之聯貸合約規定，合併公司於動用授信額度後，須優先償還花旗(台灣)等銀行之聯貸借款餘額，合併公司於民國一〇二年五月動用授信額度後全數償還花旗(台灣)等聯貸之借款本息並取消授信額度。

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

依上述合約規定合併公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，合併公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

合併公司於民國一〇一年三月五日與花旗(台灣)銀行及其他十家簽訂聯合借款合同，取得日幣7,750,000千圓之融資額度，依合約規定，合併公司自動撥日起六個月後，於借款期間，按半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、槓桿比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

合併公司與花旗(台灣)等銀行之聯貸合約規定，合併公司可視實際需求狀況提前還款及取消借款額度，合併公司於民國一〇二年二月全數償還借款餘額及取消77.5億日圓之借款額度。

合併公司民國一〇三年度合併財務報告符合其財務比例限制。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之揭露資訊，請詳附註六(廿九)。

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。

(十五)融資租賃負債

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

	103.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 81,030	12,154	68,876
一年至五年	90,852	43,422	47,430
五年以上	<u>320,726</u>	<u>67,209</u>	<u>253,517</u>
	<u>\$ 492,608</u>	<u>122,785</u>	<u>369,823</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	102.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 64,431	12,287	52,144
一年至五年	159,389	46,891	112,498
五年以上	340,217	77,378	262,839
	\$ 564,037	136,556	427,481

合併公司於民國一〇二年八月一日合併旭泓全球所承擔之融資租賃負債為民國九十六年十月與經濟部工業局簽訂土地租賃合約，承租該單位之利澤工業區利工段土地，合約約定於租期屆滿後，合併公司可依簽約時之市價，將租期內所支付之租金轉為支付之價款，購買該土地。

(十六)負債準備

1.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103年1月1日餘額	\$ 29,038	2,284,767	2,313,805
當期新增(迴轉)之負債準備	626	(474,976)	(474,350)
匯率變動之影響	(2,023)	(82,749)	(84,772)
民國103年12月31日餘額	\$ 27,641	1,727,042	1,754,683
流 動	\$ -	608,268	608,268
非流動	27,641	1,118,774	1,146,415
合 計	\$ 27,641	1,727,042	1,754,683
民國102年1月1日餘額	\$ 33,961	2,864,931	2,898,892
企業合併所承擔	-	427,000	427,000
當期新增(迴轉)之負債準備	650	(616,226)	(615,576)
匯率變動之影響	(5,573)	(390,938)	(396,511)
民國102年12月31日餘額	\$ 29,038	2,284,767	2,313,805
流 動	\$ -	661,155	661,155
非流動	29,038	1,623,612	1,652,650
合 計	\$ 29,038	2,284,767	2,313,805

(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，並依實際情況估列之負債準備。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)虧損性合約

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

2.假設及估計之不確定性

合併公司依據未來採購預測估計違反長期採購合約可能損失估列損失準備，故未來景氣反轉造成公司營運狀況及與供應商協議結果均可能重大影響本公司負債準備之估列。

(十七)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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
一年內	\$ 116,345	134,867
一年至五年	451,718	539,018
五年以上	<u>264,960</u>	<u>433,505</u>
	<u>\$ 833,023</u>	<u>1,107,390</u>

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為118,089千元及137,177千元。

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

合併公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，原租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年十二月三十一日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,747千元。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間為五十年，租金一次給付。民國一〇三年度及一〇二年度列報於損益之費用分別為241千元及228千元。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，尚未攤銷之餘額分別為9,579千元及9,494千元。

(十八)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：

	103.12.31	102.12.31
義務現值總計	\$ (1,032,372)	(959,291)
計畫資產之公允價值	<u>27,393</u>	<u>30,975</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ (1,004,979)</u>	<u>(928,316)</u>

合併公司之國內公司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

合併公司之國內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（以下簡稱勞動基金局）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。

合併公司之國內公司民國一〇三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27,393千元。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

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 959,291	1,042,842
當期服務成本及利息	69,655	91,247
子公司合併消滅影響數	-	(1,444)
精算損失	94,336	8,379
計畫支付之福利	(22,523)	(24,149)
匯率變動之影響	<u>(68,387)</u>	<u>(157,584)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,032,372</u>	<u>959,291</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 30,975	28,662
計畫資產預計報酬	595	552
公司提撥數	2,219	2,193
子公司合併消滅影響數	-	(261)
精算(損)益	97	(171)
計畫支付之福利	<u>(6,493)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 27,393</u></u>	<u><u>30,975</u></u>

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 56,659	71,521
利息成本	12,996	19,726
計畫資產預計報酬	<u>(595)</u>	<u>(552)</u>
	<u><u>\$ 69,060</u></u>	<u><u>90,695</u></u>

(5) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (38,051)	(30,500)
本期認列	(94,239)	(8,424)
子公司合併消滅影響數	<u>-</u>	<u>873</u>
12月31日累積餘額	<u><u>\$ (132,290)</u></u>	<u><u>(38,051)</u></u>

(6) 精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

A. 用於精算民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日確定福利義務現值者

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
折現率	0.35%~1.625%	1.24%~2.00%
計畫資產預期報酬	2.00%	2.00%
未來薪資增加	1.00%~2.50%	2.00%

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

B.用於精算民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計劃成本者

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
折現率	1.24%~2.00%	1.24%~2.00%
計畫資產預期報酬	2.00%	1.875%
未來薪資增加	2.00%	2.00%

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ (1,032,372)	(959,291)	(1,041,398)	(91,352)
計畫資產之公允價值	27,393	30,975	28,401	33,977
確定福利義務淨負債	<u>\$ (1,004,979)</u>	<u>(928,316)</u>	<u>(1,012,997)</u>	<u>(57,375)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (5,131)</u>	<u>(14,504)</u>	<u>(14,310)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 98</u>	<u>(171)</u>	<u>(350)</u>	<u>-</u>

合併公司之國內公司預計於民國一〇三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為25,830千元。

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇三年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為1,004,979千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債增減變動如下：

<u>精算假設</u>	<u>確定福利義務現值(利益)損失</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	\$ <u>(37,621)</u>	<u>39,640</u>
調薪率	\$ <u>30,668</u>	<u>(29,276)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司之國內公司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，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司之國內公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司之國外公司除SSTI、GSI、GWI及GWafers因未實際聘任員工，無退休金負擔外，GTI、Aleo Solar及昆山中辰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為當期費用。

合併公司之國內公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為42,416千元及32,453千元，已提撥至勞工保險局。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之國外公司民國一〇三年度及一〇二年度所認列之退休金費用分別為15,774千元及13,348千元。

(十九)所得稅

中美矽晶公司與環球晶圓依企業併購法第四十條規定，自民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報開始採用連結稅制，以中美矽晶公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理中美矽晶公司及環球晶圓營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。

中美矽晶公司及環球晶圓係先按個別申報之狀況，依國際會計準則第十二號「所得稅」規定處理。並於調節與合併申報所得稅相關之差異數後，以合理有系統且一致之方法分攤與各參與合併申報之個別公司，於財務報表表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅費用	\$ 75,931	66,554
遞延所得稅費用	549,844	22,748
	<u>\$ 625,775</u>	<u>89,302</u>

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (51,633)	(174,686)
確定福利計畫之精算(損)益	(38,584)	-
	<u>\$ (90,217)</u>	<u>(174,686)</u>

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利	\$ 1,925,042	128,235
依中美矽晶公司所在地國內稅率計算之所得稅	327,257	21,800
外國轄區稅率差異影響數	602,557	381,004
永久性差異調整	(246,648)	(121,442)
免稅所得	(15,300)	(10,200)
前期高低估及未認列暫時性差異之變動	(71,258)	(173,250)
未分配盈餘加徵10%	3,209	-
投資抵減	25,958	(8,610)
	<u>\$ 625,775</u>	<u>89,302</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 合併公司未認列遞延所得稅負債

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>(40,516)</u>	<u>(15,496)</u>

(2) 合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 590,986	581,834
投資抵減	-	1,092,894
虧損扣抵	<u>293,727</u>	<u>652,248</u>
	\$ <u>884,713</u>	<u>2,326,976</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，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，中美矽晶公司尚未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	\$ 1,144,189	民國一一一年度
民國一〇二年度	190,464	民國一一二年度
民國一〇三年度	<u>852,530</u>	民國一一三年度
	\$ <u>2,187,183</u>	

截至民國一〇三年十二月三十一日止，子公司GWJ尚未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	\$ <u>339,263</u>	民國一一〇年度

截至民國一〇三年十二月三十一日止，子公司中美材料尚未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>得扣除之最後年限</u>
民國一〇三年度	\$ <u>11,211</u>	民國一一三年度

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>匯 率 影響數</u>	<u>103.12.31</u>	
資產：						
存貨	\$ 37,713	820	-	-	38,533	
投資抵減	62,681	(62,681)	-	-	-	
虧損扣除	438,771	(232,987)	-	(7,687)	198,097	
其他	<u>368,910</u>	<u>(51,179)</u>	<u>73,314</u>	<u>(124)</u>	<u>390,921</u>	
	<u>\$ 908,075</u>	<u>(346,027)</u>	<u>73,314</u>	<u>(7,811)</u>	<u>627,551</u>	
負債：						
金融商品	\$ (1,491)	1,491	-	-	-	
採權益法之投資	(216,377)	(139,832)	9,681	-	(346,528)	
不動產、廠房及設備	(222,845)	(61,712)	-	(2,806)	(287,363)	
其他	<u>(2,834)</u>	<u>(3,764)</u>	<u>7,222</u>	<u>(14,845)</u>	<u>(14,221)</u>	
	<u>\$ (443,547)</u>	<u>(203,817)</u>	<u>16,903</u>	<u>(17,651)</u>	<u>(648,112)</u>	
	<u>102.1.1</u>	<u>企業合併 取 得</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>匯 率 影響數</u>	<u>102.12.31</u>
資產：						
存貨	\$ 18,887	17,213	1,613	-	-	37,713
投資抵減	146,362	-	(83,681)	-	-	62,681
虧損扣除	255,578	43,378	139,815	-	-	438,771
其他	<u>112,505</u>	<u>16,866</u>	<u>70,195</u>	<u>174,686</u>	<u>(5,342)</u>	<u>368,910</u>
	<u>\$ 533,332</u>	<u>77,457</u>	<u>127,942</u>	<u>174,686</u>	<u>(5,342)</u>	<u>908,075</u>
負債：						
金融商品	\$ -	-	(1,491)	-	-	(1,491)
採權益法之投資	(117,933)	-	(98,444)	-	-	(216,377)
不動產、廠房及設備	(174,924)	-	(47,921)	-	-	(222,845)
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,834)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,834)</u>
	<u>\$ (292,857)</u>	<u>-</u>	<u>(150,690)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(443,547)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 所得稅核定情形

截至民國一〇三年十二月三十一日止，中美矽晶公司及環球晶圓營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇〇年度，旭泓全球營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4. 中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>392,191</u>	<u>64,423</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>83,760</u>	<u>79,814</u>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>21.36%</u>	<u>-</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(二十) 資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，中美矽晶公司額定股本總額均為8,000,000千元，每股面額10元，均為800,000千股(均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5,800,312千元及5,231,191千元。

中美矽晶公司民國一〇三年度及一〇二年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	<u>普 通 股</u>	
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日期初流通在外股數	523,119	515,526
合併發行新股	56,888	-
員工行使認股權	24	-
買回庫藏股	-	(170)
庫藏股轉讓予員工	-	7,763
12月31日期末流通在外股數	<u>580,031</u>	<u>523,119</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

中美矽晶公司民國一〇三年度因員工認股權憑證行使認購而發行新股24千股，截至民國一〇三年十二月三十一日止，已完成法定登記程序。

中美矽晶公司於民國一〇三年八月一日因合併旭泓全球，而增加發行56,888千股之普通股股票，截至民國一〇三年十二月三十一日止，已完成法定登記程序。

2. 資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
普通股股票溢價	\$ 16,278,647	14,491,027
處分子公司股權價格與帳面價值差額	123,752	-
長期股權投資按權益法認列資本公積	206,007	122,068
庫藏股票交易	31,765	31,765
員工認股權等	<u>355,338</u>	<u>332,642</u>
	<u>\$ 16,995,509</u>	<u>14,977,502</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。

中美矽晶公司民國一〇三年六月二十六日經股東會決議民國一〇二年度以資本公積配發現金523,142千元(每股1元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.法定盈餘公積

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

4.特別盈餘公積

中美矽晶公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為161,317千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額102,349千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為102,349千元。

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

5.盈餘分派及股利政策

依中美矽晶公司民國一〇三年六月二十六日修改後章程規定，中美矽晶公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1)彌補虧損。
- (2)提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達中美矽晶公司資本總額時，不在此限。
- (3)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4)當年度盈餘扣除上列(1)至(3)項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之三董事酬勞金及最低百分之五員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

中美矽晶公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。員工紅利如以股票方式發放，中美矽晶公司之從屬公司之員工符合一定條件時亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，可分配盈餘為0元，故無需估計員工紅利金額及董事酬勞。

中美矽晶公司民國一〇四年三月二十四日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分派案，以資本公積分派之每股股利為1.8元，上述盈餘分派情形尚待股東決議，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。

中美矽晶公司民國一〇二年六月二十五日經股東會決議民國一〇一年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補虧損分別為773,750千元及604,810千元，不擬分配股利。

6.庫藏股

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

單位：千股

收回原因	102年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	7,593	170	7,763	-

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

7.其他權益

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換差額	備供出售 投資	其 他	合 計
民國103年1月1日	\$ (1,489,219)	(802,589)	-	(2,291,808)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	39,591	-	-	39,591
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	(211,776)	-	-	(211,776)
備供出售金融資產未實現損益	-	(196,282)	-	(196,282)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	-	4,958	-	4,958
採用權益法之關聯企業之員工未賺得酬勞	-	-	(6,989)	(6,989)
合併發行新股	(8,206)	-	-	(8,206)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (1,669,610)</u>	<u>(993,913)</u>	<u>(6,989)</u>	<u>(2,670,512)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換差額	備供出售 投 資	其 他	合 計
民國102年1月1日	\$ (628,954)	(1,107,472)	-	(1,736,426)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	20,623	-	-	20,623
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	(880,888)	-	-	(880,888)
備供出售金融資產未實現損益	-	304,883	-	304,883
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (1,489,219)</u>	<u>(802,589)</u>	<u>-</u>	<u>(2,291,808)</u>

(廿一)股份基礎給付

1.員工認股權憑證

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

截至民國一〇三年十二月三十一日止，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	55.10

合併公司於民國一〇三年度及一〇二年度認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計28,808千元及52,784千元。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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇三年度及一〇二年度給予員工認股選擇權憑證之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	103年度		102年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	8,295	\$ 57.40	9,115	57.40
本期行使	(24)	57.40	-	-
本期沒收(失效數)	(355)	57.40	(820)	57.40
期末流通在外	<u>7,916</u>	55.10	<u>8,295</u>	57.40
期末可行使之員工認股權	<u>5,117</u>	55.10	<u>3,160</u>	57.40
員工認股權每股平均公平市 價(元)	\$ <u>23.36</u>		<u>23.36</u>	

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間分別為1.66年及2.66年。

旭泓全球於民國九十九年八月經董事會決議，發行九十九年度第一次員工認股權憑證500單位，且業已於民國九十九年十二月二十四日申報生效，並於民國九十九年八月二十六日發行，每單位可認購旭泓全球普通股1,000股，存續期間2.29年，員工自被授與認股權之日起屆滿0.60年、1.60年及2.60年得分別行使認股權之累積比例為20%、50%及100%。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，旭泓全球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	99.12.24	99.8.26	服務期間 0.6~2.6年	500	30	30	30

上述於民國九十九年八月二十六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	-
預期價格波動性	41.85%
無風險利率	0.69%
預期存續期間	2.29年

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

旭泓全球上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇二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	102年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	500	\$ 30.00
本期沒收(失效數)	(500)	30.00
期末流通在外	-	30.00
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)	30.00	

2.庫藏股轉讓予員工

合併公司於民國一〇二年度因庫藏股轉讓員工所產生之股份基礎給付所產生之費用計46,512千元。

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

給與日公允價值	6.06
給與日股價	39.9
執行價格	33.8
預期波動率(%)	34.072%
認股權存續期間(年)	0.0438年
預期股利率	3.402%
無風險利率(%)	0.776%

(廿二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	103年度	102年度
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ <u>1,128,445</u>	<u>295,118</u>
本期普通股加權平均流通在外股數	<u>546,844</u>	<u>521,925</u>
基本每股盈餘	\$ <u>2.06</u>	<u>0.57</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度之員工認股權均無稀釋效果，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)收入

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之收入明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售	\$ 27,807,627	22,210,840
勞務提供	<u>13,829</u>	<u>4,527</u>
	<u>\$ 27,821,456</u>	<u>22,215,367</u>

(廿四)其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息收入	\$ 49,066	17,484
股利收入	<u>11,711</u>	<u>9,203</u>
	<u>\$ 60,777</u>	<u>26,687</u>

(廿五)其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
外幣兌換損益	\$ 460,086	109,546
處分投資利益：		
處分備供出售金融資產之淨利益	-	62,342
處分權益法投資之淨損失	-	(320,135)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 (損失)	(8,748)	9,988
其他	<u>100,557</u>	<u>(15,699)</u>
	<u>\$ 551,895</u>	<u>(153,958)</u>

(廿六)財務成本

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之財務成本明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 120,653	141,116
應付租賃款利息費用	<u>13,716</u>	<u>6,059</u>
	<u>\$ 134,369</u>	<u>147,175</u>

(廿七)採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之採用權益法認列關聯企業其他綜合損益份額明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 27,200	-
備供出售金融資產評價利益	4,958	-
與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	<u>(4,624)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,534</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)其他綜合損益組成部份之重分類調整

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他綜合損益組成部份之重分類調整明細如下：

	103年度	102年度
備供出售金融資產：		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (191,324)	367,225
公允價值淨變動數分類至損益	-	(62,342)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ (191,324)	304,883

(廿九)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 5,225	8,773
備供出售金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	2,262,404	2,367,063
放款及應收款：		
現金及約當現金	5,390,582	3,682,154
應收票據及帳款(含關係人)	5,018,746	4,064,045
其他金融資產(流動及非流動)	628,789	472,515
	11,038,117	8,218,714
	\$ 13,305,926	10,594,550

金融負債

	103.12.31	102.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 2,819,368	2,409,093
應付票據及帳款(含關係人)	2,712,748	2,754,488
應付租賃款(流動及非流動)	369,823	427,481
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,475,334	4,539,450
	\$ 10,377,273	10,130,512

2.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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為11,038,117千元及8,227,487千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之47%及44%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
103年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,819,368	(2,846,917)	(1,217,680)	(1,639,237)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,712,748	(2,712,748)	(2,712,748)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,475,334	(4,656,486)	(336,140)	(338,947)	(2,975,473)	(1,005,926)	-
融資租賃負債	369,823	(491,905)	(40,295)	(40,393)	(24,395)	(66,096)	(320,726)
	<u>\$ 10,377,273</u>	<u>(10,708,056)</u>	<u>(4,306,863)</u>	<u>(2,018,577)</u>	<u>(2,999,868)</u>	<u>(1,072,022)</u>	<u>(320,726)</u>
102年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,409,093	(2,430,463)	(1,241,541)	(1,188,922)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,754,488	(2,754,488)	(2,754,488)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,539,450	(4,844,316)	(84,078)	(84,822)	(1,564,826)	(3,110,590)	-
融資租賃負債	427,481	(564,037)	(32,138)	(32,293)	(86,862)	(72,527)	(340,217)
	<u>\$ 10,130,512</u>	<u>(10,593,304)</u>	<u>(4,112,245)</u>	<u>(1,306,037)</u>	<u>(1,651,688)</u>	<u>(3,183,117)</u>	<u>(340,217)</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。

4.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：

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美元	\$ 268,291	31.650	8,491,410
日圓	484,487	0.2646	128,195
歐元	3,092	38.470	118,949
人民幣	138,192	5.902	815,609

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		103.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	元	46,492	31.650	1,471,472
日	圓	398,934	0.2646	105,558
歐	元	1,128	38.470	43,394
		102.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	元	\$ 188,149	29.805	5,607,781
日	圓	1,102,617	0.2839	313,033
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	元	48,406	29.805	1,442,741
日	圓	167,289	0.2839	47,493

(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。於民國一〇三年及一〇二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5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將分別增加或減少396,687千元及245,961千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 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，合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將減少或增加9,399千元及8,166千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6. 公允價值

(1) 合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)、其他金融資產—流動及非流動及短期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)除上述金融資產及負債外，合併公司其餘非衍生性金融資產及負債之公允價值資訊如下：

	103.12.31		102.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 5,225	5,225	-	-
備供出售金融資產—非流動	858,637	858,637	1,000,245	1,000,245
金融負債：				
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,475,334	4,475,334	4,539,450	4,539,450
應付租賃款(流動及非流動)	369,823	431,981	427,481	496,949

(3)合併公司估計上述金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- 合併公司之管理階層認為長期借款(含一年內到期長期借款)係以攤銷後成本衡量之金融負債，於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。
- 應付租賃款估計之公允價值，係依照現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。應付租賃款估計公允價值所採用之折現率1.78%係以公開報價之十年借款交換利率計算。

(4)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 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。
- 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)。

	第一級	第二級	第三級	合計
103年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	\$ 5,225	-	-	5,225
備供出售金融資產—非流動	858,637	-	-	858,637
	<u>\$ 863,862</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>863,862</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	\$ -	8,773	-	8,773
備供出售金融資產—非流動	1,000,245	-	-	1,000,245
	<u>\$ 1,000,245</u>	<u>8,773</u>	<u>-</u>	<u>1,009,018</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三十)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中美矽晶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。

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。

3.信用風險

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

4.流動性風險

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

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。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之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。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有人民幣、美金及日幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及日幣。

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，惟亦有人民幣、美金及日幣。

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

(2) 利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(3) 權益工具價格變動風險

請詳附註六(五)。

(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。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。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>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
負債總額	\$ 19,303,978	19,087,751
減：現金及約當現金	<u>(5,390,582)</u>	<u>(3,682,154)</u>
淨負債	<u>\$ 13,913,396</u>	<u>15,405,597</u>
權益總額	<u>\$ 21,583,138</u>	<u>20,585,891</u>
負債資本比率	<u>64.46 %</u>	<u>74.84 %</u>

合併公司買回庫藏股之主要目的係轉讓予員工。庫藏股之買賣決定係由董事會按「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定辦理；合併公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至民國一〇三年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

中美矽晶公司為合併公司之最終控制者。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	\$ 147,036	82,565
退職後福利	756	1,122
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>15,055</u>
	<u>\$ 147,792</u>	<u>98,742</u>

民國一〇三年度及一〇二年度合併公司分別提供成本共計6,145千元之汽車5輛及4,645千元之汽車4輛，供主要管理階層使用。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿一)。

(三)其他關係人交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
關聯企業	\$ 1	31,963
主要管理階層	-	348,889
其他關係人	<u>1,412,966</u>	<u>415,384</u>
	<u>\$ 1,412,967</u>	<u>796,236</u>

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

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度售予一般客戶約定收款期間均為月結0~210天；對主要關係人約定收款期間分別為出貨後30天至月結120天及出貨後30天至次月結60天。

2.進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
關聯企業	\$ -	7,090
其他關係人	<u>320,473</u>	<u>6,840</u>
	<u>\$ 320,473</u>	<u>13,930</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。

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度與一般廠商付款條件均為月結0天~次月結120天；向關係人進貨付款條件均為次月結15天~月結45天。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收關係人款項	主要管理階層	\$ -	110,748
應收關係人款項	其他關係人	296,447	96,090
		<u>\$ 296,447</u>	<u>206,838</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長期供貨合約，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，對關係人預收貨款明細(列於預收貨款及長期預收貨款科目)如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
主要管理階層	\$ -	1,109,038
其他關係人	1,015,786	-
	<u>\$ 1,015,786</u>	<u>1,109,038</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應付關係人款項	其他關係人	\$ 124,425	4,348

5. 財產交易

合併公司向關係人購買機器設備之資訊彙列如下：

	<u>103年度</u>		<u>102年度</u>	
	<u>購買價款</u>	<u>期末應付款項(預付設備款)</u>	<u>購買價款</u>	<u>期末應付款項</u>
其他關係人	<u>\$ 238,999</u>	<u>(95,623)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6. 取得中陽光伏股權投資

合併公司於民國一〇二年度八月向合併公司之主要管理階層取得中陽光伏股權72,799千股，其取得價款計513,232千元。合併公司與中陽光伏合併情形請詳附註六(八)之說明。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.各項墊款

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
關聯企業	\$ 9,822	10,889
關聯企業	(41)	(41)
主要管理階層	-	(5)
其他關係人	<u>(3,970)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,811</u>	<u>10,843</u>

8.其他

合併公司與關係人訂有廠房租賃合約，相關租賃計付之租金收入及應收關係人款項明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
關聯企業	<u>\$ 7,836</u>	<u>7,836</u>

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ 686</u>	<u>686</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 3,763,141	4,159,038
不動產、廠房及設備	預收貨款	-	10,750
應收票據及帳款淨額	短期借款	-	333,320
存出保證金	購料保證金	158,955	170,549
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	短期借款	343,102	-
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	提供土地租約之擔保	23,481	21,878
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	創新研發中心計劃履約保證金	21,745	35,739
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	政府科專保證金	11,452	24,160
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	太陽能示範系統質押保證	201	201
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	海關先放後稅之擔保	-	5,050
		<u>\$ 4,322,077</u>	<u>4,760,685</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
美金	\$ <u>1,256,357</u>	<u>1,377,467</u>
歐元	\$ <u>60,315</u>	<u>117,926</u>
日圓	\$ <u>11,334,000</u>	<u>15,216,000</u>

累計至民國一〇三年十二月三十一日止，由某矽原料供應商寄發通知要求合併公司依據長期採購合約應支付未拿貨之貨款、預付款及遲付款項之相關利息合計美金123,768千元(折合新台幣為3,917,257千元)，合併公司認為支付供應商貨款可能性低，且持續與該供應商協議解決方法。上述未進貨之金額除利息金額外，已包含供應商要求款項。

合併公司民國一〇三年度對矽原料供應商之預付貨款提列減損損失計542,619千元。截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司購料所預付貨款予矽原料供應商帳面金額計3,793,980千元，帳列預付款項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中美矽晶公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍~4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。另，因應需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶與合併公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。

依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
美金	\$ <u>197,859</u>	<u>412,016</u>
歐元	\$ <u>143,544</u>	<u>215,564</u>
台幣	\$ <u>3,002,132</u>	<u>3,504,589</u>

3.GTI與數家客戶簽訂銷售預收合約，雙方約定自民國九十九年十月起至民國一〇三年間，GTI每季供給一定產量予該等公司，且該等公司亦需按季採購最低採購量。自民國九十九年十月至民國一〇三年一月，若客戶達到最低採購量，GTI按季退回部份預收貨款，GTI之預收款項已於民國一〇三年一月全數退還予客戶。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為252,895千元及75,897千元。
- 5.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額為9,254,800千元及9,304,800千元。
- 6.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司請求銀行開立供科學園區管理局、關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額為45,680千元及38,905千元。
- 7.合併公司與多晶太陽能電池製造商(簡稱製造商)簽訂合作契約，自民國一〇四年四月一日起至一一〇年三月三十一日止，製造商提供廠房設備供合併公司營運使用。依合約規定，合併公司應分配該廠房設備產出之部份營業利益予製造商。於合約期間，累積分配之營業利益金額達某一金額，合併公司有權無償或有償取得廠房設備之所有權。

(二)或有負債：

MEMC Southsest Inc.於民國九十四年五月向美國德州法庭對GTI提起關於因不當聘用MEMC Southsest Inc.離職員工並使用其商業機密之訴訟，惟原告自民國九十八年七月起，即再無任何針對本案之訴訟上活動，管理階層評估此訴訟案件敗訴機率極小，且MEMC Southsest Inc.並未提出任何特定賠償金額，故評估不會對公司造成重大影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

環球晶圓公司於民國一〇三年十一月十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股317,500千元，計發行新股31,750千股，每股發行價格65元，總計2,063,750千元，截至民國一〇四年一月二十九日止，股款已全數收取。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102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	2,691,009	761,577	3,452,586	2,416,180	631,522	3,047,702
勞健保費用	440,472	89,263	529,735	321,076	65,667	386,743
退休金費用	100,516	26,734	127,250	94,466	29,398	123,864
其他員工福利費用	355,498	128,786	484,284	243,992	63,358	307,350
折舊費用	1,964,808	215,235	2,180,043	2,967,384	517,462	3,484,846
攤銷費用	15,267	8,220	23,487	7,221	7,088	14,309

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)停業單位：

合併公司於民國一〇二年一月一日將中美藍晶以合併換股方式取得兆遠科技之股權投資，換股後合併公司喪失對原光電事業部門之控制力。故依國際財務會計準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」規定，應重行表達民國一〇一年度之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	<u>102年度</u>
停業單位稅後營業損益：	
停業單位淨資產處分利益	\$ <u>300,909</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.58</u>

處份中美藍晶(光電事業部)對合併公司財務狀況之影響如下：

	<u>102.1.1</u>
現金及約當現金	\$ 203,128
應收票據及帳款淨額	237,502
應收關係人款項	284
存貨	147,084
其他流動資產	14,251
以成本衡量之金融資產－非流動	59,050
不動產、廠房及設備	1,018,840
其他非流動資產	6,031
應付票據及帳款	(103,200)
其他流動負債	(119,425)
其他非流動負債	(787)
非控制權益	(71,383)
資產與負債之淨額	\$ <u>1,391,375</u>
收取之對價(以現金結清)	\$ -
處份之現金及約當現金	203,128
淨現金流出	\$ <u>(203,128)</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇三年度合併公司依證券發行人財務報告準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表六。
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表七。
 9. 從事衍生性商品交易：無。
 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表八。
- (二) 轉投資事業相關資訊：請詳附表九。
- (三) 大陸投資資訊：
1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表十(一)。
 2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表十(二)。
 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：
合併公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一) 一般資訊

合併公司有三個應報導部門：分別為半導體事業單位(下簡稱半導體部門)、太陽能事業單位(下簡稱太陽能部門)及光電事業單位(下簡稱光電部門)，半導體部門主要係研發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料，主要商品為半導體矽晶材料及其元件等相關產品。太陽能部門主要係研發、設計、製造及銷售太陽能矽晶材料，主要商品為太陽能矽晶材料及其元件等相關產品。光電部門主要係研發、設計、製造及銷售光電通訊晶圓材料，主要商品為光電材料。合併公司於民國一〇二年一月一日將光電部門以合併換股方式取得兆遠科技之股權投資，合併公司喪失對光電部門之控制，並將光電部門之資產及負債按當日之帳面金額自合併財務報表中予以除列。

(二) 部門別資訊

部門別資訊報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。合併公司營運部門損益係以銷貨收入及稅後淨利衡量，並作為評估部門績效之基礎。合併公司於民國一〇二年一月一日處分光電事業部門，請詳附註十二(二)說明。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	103年度			
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	合 計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 15,906,211	11,915,245	-	27,821,456
部門間收入	<u>15,480</u>	<u>1,363</u>	<u>(16,843)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 15,921,691</u>	<u>11,916,608</u>	<u>(16,843)</u>	<u>27,821,456</u>
部門(損)益	<u>\$ 2,095,432</u>	<u>(739,539)</u>	<u>(56,571)</u>	1,299,322
採用權益法認列之關聯企業之份額				<u>(55)</u>
				<u>\$ 1,299,267</u>
應報導部門資產	<u>\$ 21,483,126</u>	<u>17,560,351</u>	<u>(161,225)</u>	38,882,252
採用權益法之投資				<u>2,004,864</u>
資產合計				<u>\$ 40,887,116</u>
	102年度			
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	合 計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 15,562,037	6,653,330	-	22,215,367
部門間收入	<u>7,538</u>	<u>107,787</u>	<u>(115,325)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 15,569,575</u>	<u>6,761,117</u>	<u>(115,325)</u>	<u>22,215,367</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,950,228</u>	<u>(1,684,962)</u>	<u>-</u>	265,266
停業部門處分利益				300,909
採用權益法認列之關聯企業之份額				<u>(226,333)</u>
				<u>\$ 339,842</u>
應報導部門資產	<u>\$ 21,006,362</u>	<u>18,026,783</u>	<u>(835,156)</u>	38,197,989
採用權益法之投資				<u>1,475,653</u>
資產合計				<u>\$ 39,673,642</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
半導體晶片產品	\$ 14,675,962	15,222,833
太陽能電池產品	4,458,456	1,454,167
太陽能晶片產品	3,400,513	2,647,885
半導體晶錠產品	1,084,927	289,210
太陽能晶錠產品	301,895	504,422
太陽能模組產品	195,918	-
其他	3,703,785	2,096,850
	<u>\$ 27,821,456</u>	<u>22,215,367</u>

(四)地區別資訊

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

(1)來自外部客戶收入：

<u>地區</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
台灣	\$ 10,009,568	7,733,247
日本	9,331,307	8,323,623
中國	2,524,107	1,188,018
美國	2,157,764	2,322,872
韓國	316,193	265,484
德國	97,584	183,841
其他國家	3,384,933	2,198,282
	<u>\$ 27,821,456</u>	<u>22,215,367</u>

(2)非流動資產：

<u>地區</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
台灣	\$ 8,649,142	9,871,813
日本	5,689,253	6,900,907
美國	3,575,963	3,081,059
中國	668,372	796,966
德國	245,428	-
義大利	2,971	-
	<u>\$ 18,831,129</u>	<u>20,650,745</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)重要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
TOSHIBA集團	<u>\$ 3,285,070</u>	<u>2,926,764</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2及4)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
1	環球晶圓	中美矽晶	應收關係人融資金	是	1,200,000	1,200,000	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,320,081	5,280,326
1	環球晶圓	GWJ	應收關係人融資金	是	1,954,260 (JPY6,600,000)	-	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,640,163	5,280,326
2	SSTI	中美矽晶	應收關係人融資金	是	100,551 (USD3,300)	-	-	1.09%	2	-	營業週轉	-	-	-	111,372	445,489
3	Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	應收關係人融資金	是	13,465 (EUR350)	13,465	13,465	-	2	-	營業週轉	-	-	-	50,367	201,468

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之十為限。

註3：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值之百分之四十為限；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之百分之十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之十為限。

註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對 大陸地 區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	中美矽晶公司	GTI	中美矽晶公司 之轉投資公司	2,089,824	731,280 (USD 24,000)	-	-	-	-	10,449,120	Y	N	N
0	中美矽晶公司	GWJ	同上	2,089,824	155,616 (JPY 525,551)	139,061 (JPY 525,551)	-	-	0.66%	10,449,120	Y	N	N
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,320,081	274,000 (JPY 1,000,000)	264,000 (JPY 1,000,000)	-	-	2.00%	6,600,407	Y	N	N

註1：提供背書保證者公司之累積對外背書保證之總額，以不超過提供背書保證者公司之最近期財務報表淨值的百分之五十為限。

註2：提供背書保證者公司之對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表提供背書保證者公司之淨值的百分之十為限。

註3：提供背書保證者公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額，以不超過提供背書保證者公司之最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註4：惟對下列企業背書保證不受上述三款規定制：

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)

民國一〇三年十二月三十一日

附表三

單位：千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			期中最高出資比例	備註
				股數	帳面金額	持股比例		
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	備供出售金融資產－非流動	29,480	619,089	7.93%	619,089	-
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	2,129	239,548	2.84%	239,548	-
中美材料公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	425	<u>858,637</u>	-	5,225	-
中美矽晶公司	崑隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	221	-	13.81%	13,130	註1
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	7,876	註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	同上	1,000	-	7.74%	-	註2
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	84,895	774,936	5.00%	396,351	註1
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	5,928	84,888	3.59%	28,582	註1
SSTI	SILFAB SPA 股票	-	同上	5,295	536,444	15.20%	313,934	註2
SSTI	Clean Venture 21 Corporation 股票	-	同上	10	-	7.30%	964	註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd. 股票	-	同上	2,808	-	19.10%	3,029	註1
					<u>1,403,767</u>			

註1：以最近期報表列示。

註2：尚未取得該公司最近期報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買入		賣出		期		末金額
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	
旭泓全球公司	Aleo Solar股票	採權益法之長期股權投資	Aleo Solar	-	-	-	502,879 (註1)	-	-	-	-	有限公司	502,879
中美矽晶公司	旭泓全球股票	同上	英屬維京群島商泛亞太陽能及其他等	-	127,660	122,878	2,204,186 (註1)	4,396,789	4,396,789 (註2)	-	-	-	-
中美矽晶公司	兆遠科技股票	同上	-	-	72,166	12,683	1,475,653 (註1)	-	-	-	-	84,849	1,892,671
中美矽晶公司	環球晶圓股票	同上	-	-	313,056	-	-	416,368 (註1)	620,625	153,231	301,381	12,532,812	

註1：包含本期認列之權益變動投資損益及累積換算調整數之調整等。

註2：該公司於民國一〇三年八月一日與中美矽晶公司合併後即消滅。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表五

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	取得及使用的日期情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
中美矽晶公司	廠房	103年8月	323,351	-	旭泓全球公司	關係人	-	-	-	-	合併子公司依帳面價值入帳	供營運使用	無

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
中美矽晶	昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	進貨	300,396	4%	月結45天	-	-	(73,951)	(7)%	-
昇陽光電	中美矽晶	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	進貨	1,083,821	12%	月結45天	-	-	(126,836)	(9)%	-
Aleo Solar	中美矽晶	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	355,496	5%	月結90天	-	-	(65,543)	(6)%	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	783,070	9%	月結45天	-	-	(104,580)	(7)%	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,545,941	19%	月結45天	-	-	(220,643)	(15)%	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,981,064	60%	月結60天	-	-	(1,046,634)	(69)%	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,124,865	31%	月結45天	-	-	(249,820)	(13)%	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	817,748	12%	月結135天	-	-	(556,856)	(28)%	-

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	
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	219,382	3%	月結60天	-	(49,247)	(2)%	-
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	314,847	5%	月結60天	-	(82,930)	(4)%	-

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其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇三年十二月三十一日

附表七

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註1)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	249,820	9.27	-	-	249,820	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	556,856	2.20	-	-	444,956	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	220,643	8.51	-	-	218,065	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,046,634	5.08	-	-	929,793	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	104,580	7.45	-	-	104,580	-
中美矽晶	昇陽光電	中美矽晶公司之主要管理階層	126,836	9.12	-	-	126,836	-

註1：截至民國一〇四年三月三十日期後收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告均業已沖銷。

**中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 母公司間業已銷除之重大交易事項
 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日**

附表八

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	中美矽晶公司	Aleo Solar	母公司持有之子公司	銷貨	355,496	月結90天	1%
1	中美矽晶公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	783,070	月結45天	3%
1	中美矽晶公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	1,046,634	月結60天	3%
1	中美矽晶公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	4,981,064	月結60天	18%
1	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	1,545,941	月結45天	6%
1	中美矽晶公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	銷貨	2,124,865	月結45天	8%
1	中美矽晶公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	249,820	月結45天	1%
1	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	銷貨	817,748	月結135天	3%
1	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	556,856	月結135天	1%
1	中美矽晶公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	銷貨	219,382	月結60天	1%
1	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	220,643	月結45天	1%

註：其他交易均未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有股數	比率	帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底						
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投資海外事業之控股公司	1,425,603 (USD45,255)	1,479,483 (USD47,024)	48,526	100.00%	1,113,723	8,634	8,634	註1
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	12,017,180	12,484,574	301,381	94.92%	12,532,812	2,095,432	2,041,578	-
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	1,692,284	84,848	40.45%	1,892,671	30,565	(55)	註3
中美矽晶公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造及銷售	-	2,171,598	-	-	-	249,104	130,451	註3,4
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	-	9,000	90.00%	79,993	(11,211)	(10,007)	-
中美矽晶公司	真美晶	台灣	太陽能電池模組製造	112,193	26,096	7,452	24.70%	112,193	1,511	-	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	Prenzlau	太陽能模組製造銷售	558,139 (EUR13,500)	-	(註2)	100.00%	502,879	(49,475)	(49,475)	註3
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	義大利	太陽能模組製造銷售	4,078 (EUR100)	-	(註2)	100.00%	3,847	156	-	-
環球晶圓	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	3,384,374	147,439	147,439	-

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
				本期末	去年年底		比率	帳面金額			
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%	893,706	22,591	22,591	-
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	5,448,015 (JPY13,827,513)	5,448,015 (JPY13,827,513)	(註2)	100.00%	6,798,986	1,753,712	1,753,712	-
GWI	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	3,384,374	162,608	147,439	註3
GWafer	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	5,484,300 (JPY13,142,798)	5,484,300 (JPY13,142,798)	128	100.00%	6,709,518	977,722	1,754,152	註3

註1：原始投資金額不包含盈餘轉增資。

註2：為有限公司。

註3：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註4：旭泓全球於民國一〇三年八月一日經中美矽晶公司合併消滅後成立中美矽晶宜蘭分公司。

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其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表十

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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 (USD21,729)	被投資公司本期損益	中美矽晶公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	17,467	94.92%	16,580	839,981	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
環球晶圓	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	7,920,488 (註4)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇三年十二月三十一日環球晶圓公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

中美矽晶製品股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。中美矽晶製品股份有限公司採用權益法之投資中，部分長期股權投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。本會計師已對部分轉投資公司經其他會計師查核之財務報表，因調整收購所取得可辨認淨資產與收購價款之差額，執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述轉投資公司調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日認列對前述轉投資之投資金額分別為2,004,864千元及3,668,256千元，分別佔資產總額之6%及12%，民國一〇三年度及一〇二年度所認列之採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額分別為(55)千元及(207,934)千元，分別佔稅前淨利之0%及(171)%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

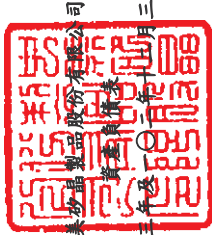
曾漢鈺



黃泳華



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇四年三月三十日



中興證券股份有限公司
資產負債表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
資產：				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,460,560	5	343,226	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	1,110,375	3	706,546	2
1180 應收關係人款項(附註七)	397,283	1	372,171	1
130X 存貨(附註六(三))	1,387,777	4	891,129	3
1421 預付材料款(附註九)	627,068	2	858,701	3
1479 其他流動資產	175,582	-	148,731	1
1476 其他金融資產－流動	264	-	24	-
	<u>5,158,909</u>	<u>15</u>	<u>3,320,528</u>	<u>11</u>
非流動資產：				
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(四))	858,637	3	1,000,245	4
1544 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(五))	867,323	3	795,028	3
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	16,234,271	53	17,710,460	60
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、(十一)、七及八)	5,999,176	19	3,882,361	13
1805 無形資產(附註六(九))	17,785	-	-	-
1991 遞延所得稅資產(附註六(十六))	176,228	1	252,907	1
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	66,073	-	43,110	-
1995 長期預付材料款(附註九)	<u>1,791,500</u>	<u>6</u>	<u>2,404,767</u>	<u>8</u>
	<u>26,010,993</u>	<u>85</u>	<u>26,088,878</u>	<u>89</u>
資產總計	<u>\$ 31,169,902</u>	<u>100</u>	<u>29,409,406</u>	<u>100</u>
負債及權益：				
流動負債：				
短期借款(附註六(十))	\$ 750,000	3	1,107,171	4
應付票據及帳款	974,128	3	1,006,783	4
應付關係人款項(附註七)	82,500	-	486,958	2
應付薪資及獎金	332,017	1	140,633	-
預收貨款(附註七及九)	784,432	3	1,286,239	4
負債準備－流動(附註六(十三))	-	-	119,519	-
其他流動負債(附註六(十二))	399,237	1	167,707	1
一年內到期長期借款(附註六(十一))	<u>666,667</u>	<u>2</u>	<u>166,667</u>	<u>1</u>
	<u>3,988,981</u>	<u>13</u>	<u>4,481,677</u>	<u>16</u>
非流動負債：				
長期借款(附註六(十一))	3,808,667	12	4,372,783	15
負債準備－非流動(附註六(十三))	427,000	1	-	-
其他非流動負債(附註六(十二)及(十五))	321,480	1	30,868	-
長期預收貨款(附註七及九)	<u>1,725,535</u>	<u>6</u>	<u>2,226,454</u>	<u>7</u>
	<u>6,282,682</u>	<u>20</u>	<u>6,630,105</u>	<u>22</u>
	<u>10,271,663</u>	<u>33</u>	<u>11,111,782</u>	<u>38</u>
負債總計	<u>5,800,312</u>	<u>19</u>	<u>5,231,191</u>	<u>18</u>
資本公積	<u>16,995,509</u>	<u>55</u>	<u>14,977,502</u>	<u>51</u>
保留盈餘：				
法定盈餘公積	220,409	1	213,967	1
特別盈餘公積	160,330	1	102,349	-
未分配盈餘	<u>392,191</u>	<u>1</u>	<u>64,423</u>	<u>-</u>
	<u>772,930</u>	<u>3</u>	<u>380,739</u>	<u>1</u>
其他權益	<u>(2,670,512)</u>	<u>(10)</u>	<u>(2,291,808)</u>	<u>(8)</u>
權益總計	<u>20,898,239</u>	<u>67</u>	<u>18,297,624</u>	<u>62</u>
負債及權益總計	<u>\$ 31,169,902</u>	<u>100</u>	<u>29,409,406</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 9,175,737	100	5,208,835	100
5000 營業成本(附註六(三)、(九)及七)	<u>9,895,108</u>	<u>108</u>	<u>6,564,673</u>	<u>126</u>
營業毛損	<u>(719,371)</u>	<u>(8)</u>	<u>(1,355,838)</u>	<u>(26)</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	35,529	-	17,995	-
6200 管理費用(附註七)	118,231	1	94,226	2
6300 研究發展費用	<u>190,443</u>	<u>2</u>	<u>155,141</u>	<u>3</u>
營業費用合計	<u>344,203</u>	<u>3</u>	<u>267,362</u>	<u>5</u>
營業淨損	<u>(1,063,574)</u>	<u>(11)</u>	<u>(1,623,200)</u>	<u>(31)</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿一))	16,558	-	9,839	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿二)及七)	161,402	2	115,409	2
7050 財務成本(附註六(廿三))	(97,751)	(1)	(103,519)	(2)
7370 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 (附註六(六))	<u>2,121,126</u>	<u>23</u>	<u>1,723,219</u>	<u>33</u>
營業外收入及支出合計	<u>2,201,335</u>	<u>24</u>	<u>1,744,948</u>	<u>33</u>
稅前淨利	1,137,761	13	121,748	2
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十六))	<u>9,316</u>	<u>-</u>	<u>(173,370)</u>	<u>(3)</u>
本期淨利	<u>1,128,445</u>	<u>13</u>	<u>295,118</u>	<u>5</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	44,274	-	24,847	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)(附註六(十七))	(196,282)	(2)	304,883	6
8360 確定福利計畫精算損失(附註六(十五))	(1,782)	-	(2,200)	-
8380 採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益份額 (附註六(廿四))	<u>(255,702)</u>	<u>(3)</u>	<u>(887,152)</u>	<u>(17)</u>
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十六))	<u>(4,684)</u>	<u>-</u>	<u>(4,224)</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(414,176)</u>	<u>(5)</u>	<u>(563,846)</u>	<u>(11)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 714,269</u>	<u>8</u>	<u>(268,728)</u>	<u>(6)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
基本每股盈餘	<u>\$ 2.06</u>		<u>0.57</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





中碛碩有限公司

中華民國十一年一月一日

民國一〇三年及一〇二一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				其他權益項目				
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	備供出售金融資產(損)益	未實現	其他
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 5,231,191	14,878,908	987,717	604,810	(1,498,442)	94,085	(1,107,472)	-	-
本期淨利	-	-	-	-	295,118	295,118	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(8,464)	(8,464)	304,883	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	286,654	286,654	304,883	-	-
盈餘指撥及分配(註)：									
- 特別盈餘公積	-	-	(773,750)	102,349	(102,349)	-	-	-	-
- 法定盈餘公積	-	-	-	(604,810)	773,750	-	-	-	-
- 特別盈餘公積	-	-	-	604,810	604,810	-	-	-	-
- 採用權益法認列之子公司之變動數	-	49,409	-	-	-	-	-	-	-
- 庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	49,409
- 股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,749)
- 庫藏股轉讓予員工	-	17,966	-	-	-	-	-	-	17,966
- 庫藏股	-	31,219	-	-	-	-	-	-	262,444
民國一〇二年十二月三十一日餘額	5,231,191	14,977,502	213,967	102,349	64,423	380,739	(802,589)	-	(2,291,808)
本期淨利	-	-	-	-	1,128,445	1,128,445	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(50,667)	(50,667)	(191,324)	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,077,778	1,077,778	(191,324)	-	-
盈餘指撥及分配(註)：									
- 合併發行新股	-	-	6,442	57,981	(57,981)	-	-	-	-
- 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(6,442)	-	-	-	-
- 合併發行新股	568,881	2,280,177	-	-	(685,587)	(685,587)	(8,206)	-	(8,206)
- 股份基礎給付交易	-	22,696	-	-	-	-	-	-	-
- 資本公積配發現金股利	-	(523,142)	-	-	-	-	-	-	-
- 員工行使認股權	240	1,106	-	-	-	-	-	-	-
- 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	-	-	-	-	-	-	(6,989)	(6,989)
- 處分子公司股權予非控制權益	-	83,939	-	-	-	-	-	-	76,950
- 處分子公司股權	-	153,231	-	-	-	-	-	-	153,231
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 5,800,312	16,995,509	220,409	160,330	392,191	772,930	(993,913)	(6,989)	(2,670,512)
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 5,800,312	16,995,509	220,409	160,330	392,191	772,930	(993,913)	(6,989)	(2,670,512)
民國一〇三年三月三十一日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	20,898,239

註：未估列董監酬勞及員工分紅。



董事長：



經理人：



會計主管：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,137,761	121,748
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	515,271	1,043,757
攤銷費用	1,482	-
呆帳費用提列數	466	4
利息費用	97,751	103,519
利息收入	(4,847)	(636)
股利收入	(11,711)	(9,203)
股份基礎給付酬勞成本	22,696	49,185
採用權益法認列之子公司及關聯企業損(益)之份額	(2,121,126)	(1,723,219)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(13,532)	-
處分備供出售金融資產之淨利益	-	(62,342)
處分權益法投資之投資損失	-	19,226
非金融資產減損損失	444,256	-
其他不影響現金流量之損費淨額	7,516	654
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	1,317	(3,607)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>(1,060,461)</u>	<u>(582,662)</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	251,403	(608,444)
存貨	(156,553)	(547,030)
預付材料款	720,568	571,500
其他營業資產	119,323	110
其他金融資產	29,146	2,418
透過損益按公允價值衡量之金融資產	654	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>964,541</u>	<u>(581,446)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	(604,214)	910,568
負債準備	(119,519)	(147,097)
預收貨款	(763,317)	(658,824)
其他營業負債	31,072	113,268
應計退休金負債	(1,791)	4,315
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(1,457,769)</u>	<u>222,230</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(493,228)</u>	<u>(359,216)</u>
調整項目合計	<u>(1,553,689)</u>	<u>(941,878)</u>
營運產生之現金流出	(415,928)	(820,130)
收取之利息	4,847	636
收取之股利	11,711	9,203
支付之利息	(101,446)	(106,077)
退回所得稅	-	124,432
營業活動之淨現金流出	<u>(500,816)</u>	<u>(791,936)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(54,674)	-
出售備供出售之金融資產	-	70,308
取得以成本衡量之金融資產	(169,902)	(13,433)
取得採用權益法之投資	(423,145)	(165,358)
合併關聯企業及子公司(扣除現金取得數)淨現金流入(出)	904,023	(791,002)
取得不動產、廠房及設備	(206,752)	(90,150)
出售不動產、廠房及設備價款	31,324	-
收取之股利	1,795,723	876,554
受限制存款(增加)減少	12,182	(34,823)
存出保證金減少	96,306	716
子公司減資退還股本	53,880	-
投資活動之淨現金流入(出)	2,038,965	(147,188)
籌資活動之現金流量：		
其他應付款項—關係人增加(減少)	(98,357)	98,357
短期借款增加(減少)	(357,171)	807,171
舉借長期借款	800,000	3,837,550
償還長期借款	(864,116)	(4,176,577)
發放現金股利	(523,142)	-
處分子公司股權予非控制權益	620,625	-
買回庫藏股	-	(5,749)
庫藏股轉讓予員工	-	262,444
員工執行認股權	1,346	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(420,815)	823,196
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,117,334	(115,928)
期初現金及約當現金餘額	343,226	459,154
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,460,560	343,226
合併子公司及關聯企業所取得資產及所承擔負債如下：		
現金及約當現金	904,023	18,857
透過損益按公允價值衡量之金融資產	140,647	-
應收票據及帳款淨額	680,808	-
存貨	341,412	-
其他流動資產	55,964	9
其他金融資產—流動	29,386	-
預付材料款	545,241	-
採用權益法之投資	572,132	1,374,554
不動產、廠房及設備	2,375,624	-
無形資產	19,267	-
其他非流動資產	27,532	37
其他金融資產—非流動	131,451	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(139,993)	-
應付票據及帳款	(265,458)	-
其他流動負債	(294,264)	-
負債準備—非流動	(427,000)	-
其他非流動負債	(300,891)	(3)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	8,206	-
取得子公司權益於收購日之公允價值	4,404,087	1,393,454
減：合併前已持有關聯企業於收購日之帳面價值/公允價值	(2,240,616)	(583,595)
合併發行新股	(2,163,471)	-
所取得子公司及關聯企業之現金	(904,023)	(18,857)
合併關聯企業及子公司(扣除所取得之現金)淨現金流出(入)	\$ (904,023)	791,002

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇四年三月二十四日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之2013年版國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1

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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1 (投資個體於 103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

經評估後本公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本個體財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，並將依規定增加確定福利計畫之相關揭露。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
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」	105.1.1
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	106.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1

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	理事會發布 之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	103.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

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) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 確定福利負債，係依退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本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。除備供出售金融資產，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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(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

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本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或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(2)備供出售金融資產

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

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

權益投資之股利收入於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。

(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)，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，另再以組合基礎評估減損。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、該組合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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

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。

2. 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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債包括長短期借款、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。

3.衍生金融工具

本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。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。

(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力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設有重大影響力。

在權益法下，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。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，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。

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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。

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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)房屋及建築之重大組成主要有廠房主建築物、機電動力工程及廢水處理系統等，並分別按其耐用年限25~30年、25年及4~15年予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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)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2~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時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。

(十二)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。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)

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。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

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。

(十三)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。

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。

(十四)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。

(十五)收入認列

1.商品銷售

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2. 勞務

本公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

(十六) 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。任何未認列之前期服務成本及各項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年度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，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

本公司民國一〇一年一月一日採用金管會認可之國際財務報導準則轉換日，將所有精算損益認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

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、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)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。

(十八)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。

本公司依企業併購法第四十條規定，自民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報開始採用連結稅制，以本公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理本公司及其國內各子公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司及其國內各子公司係先按個別申報之狀況，依國際會計準則第十二號「所得稅」規定處理。並於調節與合併申報所得稅相關之差異數後，以合理有系統且一致之方法分攤與各參與合併申報之個別公司，於財務報表表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。

(十九)企業合併

本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，則本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。

合併公司係依逐筆交易基礎，以對非控制權益可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，本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，應依本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期間結束日前尚未完成，本公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有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。

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本公司之費用。

(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給與員工認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

(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。

(廿二)會計變動之理由及影響

本公司於民國一〇三年度進行部份生產設備耐用年數之檢視，為能合理反映資產之未來經濟效益，估計該等生產設備之耐用年數由原四年到六年調整為八年。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述估計變動對折舊費用之影響認列於銷貨成本中，對當期及未來期間之影響如下：

	<u>103年度</u>	<u>104年度</u>	<u>105年度</u>	<u>106年度</u>	<u>107年度</u>	<u>108年度</u>	<u>之後年度</u>
折舊費用增加							
(減少)數	\$ <u>(658,998)</u>	<u>(347,748)</u>	<u>4,050</u>	<u>206,126</u>	<u>329,211</u>	<u>265,299</u>	<u>202,060</u>

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。

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來一年造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(八)不動產、廠房及設備之減損評估
- (二)附註六(十三)負債準備

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金	\$ 498	422
銀行存款	763,762	342,804
定期存款	<u>696,300</u>	<u>-</u>
現金流量表列之現金及約當現金	<u>\$ 1,460,560</u>	<u>343,226</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(廿六)。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收票據	\$ 5,735	-
應收帳款	1,153,998	706,550
減：備抵呆帳	<u>(49,358)</u>	<u>(4)</u>
	<u>\$ 1,110,375</u>	<u>706,546</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日餘額	\$ 4	-
企業合併所承擔	48,888	-
認列之減損損失	<u>466</u>	<u>4</u>
12月31日餘額	<u>\$ 49,358</u>	<u>4</u>
個別評估之減損	\$ 48,888	-
集體評估之減損	<u>470</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 49,358</u>	<u>4</u>

本公司報導日已逾期之應收款之帳齡分析如下：

	<u>103.12.31</u>		<u>102.12.31</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
逾期31~60天	\$ 407	61	24	4
逾期61~90天	2,722	409	-	-
逾期超過一年	<u>48,888</u>	<u>48,888</u>	-	-
	<u>\$ 52,017</u>	<u>49,358</u>	<u>24</u>	<u>4</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為0至120天。應收款項之備抵呆帳係用於記錄呆帳費用，主要基於歷史之付款行為、客戶之信用評等及帳齡資訊，估計無法回收之金額。

(三)存 貨

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
製成品	\$ 527,404	151,417
在製品	170,908	134,606
原料	582,629	539,476
物料	<u>106,836</u>	<u>65,630</u>
	<u>\$ 1,387,777</u>	<u>891,129</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銷貨成本	\$ 9,144,501	5,982,244
提列(迴轉)存貨跌價損失	1,317	(3,607)
未分攤固定製造費用	305,034	586,036
提列虧損性合約損失	<u>444,256</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,895,108</u>	<u>6,564,673</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產－非流動

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 619,089	764,956
上櫃股票－朋程科技(股)公司	239,548	235,289
	<u>\$ 858,637</u>	<u>1,000,245</u>

處分投資損益請詳附註六(廿二)。

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(廿五)。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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

<u>報導日證券價格</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
上漲10%	\$ <u>85,864</u>	<u>100,025</u>
下跌10%	\$ <u>(85,864)</u>	<u>(100,025)</u>

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
股權投資	\$ 888,833	816,538
累積認列減損損失金額	(21,510)	(21,510)
	<u>\$ 867,323</u>	<u>795,028</u>

累積減損變動如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
期末累積減損(即期初累積減損)	\$ <u>21,510</u>	<u>21,510</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。

本公司於民國一〇三年度為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，增加對新能光電股份有限公司(新能光電)投資計21,455千元，及經董事會決議通過分別增加對寶德能源科技股份有限公司(寶德能源)投資計76,936千元及對真美晶能源股份有限公司(真美晶)增資計86,097千元。本公司對真美晶公司增加投資後，持股比例由原來11.22%增加至24.70%，因而取得對真美晶公司之重大影響力，故將真美晶公司原以成本衡量之金融資產轉列至採用權益法之投資。請參閱附註六(六)說明。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	103.12.31	102.12.31
關聯企業：		
子公司	\$ 14,229,407	16,234,807
關聯企業	2,004,864	1,475,653
	\$ 16,234,271	17,710,460

1. 子公司

請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

2. 關聯企業

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司所投資之關聯企業具有公開報價者其帳面金額分別為1,892,671千元及1,475,653千元，公允價值分別為2,278,175千元及1,988,163千元。

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依本公司持有之所有權比例作調整：

	103.12.31	102.12.31
總資產	\$ 5,283,930	4,306,449
總負債	\$ 995,681	1,409,241
	103年度	102年度
收入	\$ 2,260,099	1,960,487
本期淨利(損)	\$ 32,079	(451,510)

3. 本公司民國一〇三年度及一〇二年度所享有子公司及關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年度	102年度
子公司	\$ 2,121,181	1,496,886
關聯企業	(55)	(226,333)
	\$ 2,121,126	1,270,553

本公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

本公司關聯企業將資金移轉予本公司之能力並未受有重大限制。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司以民國一〇二年八月一日購併中陽光伏股份有限公司(以下稱中陽光伏)及旭泓全球，取得上述公司之控制力，中陽光伏並於合併後消滅，旭泓全球則自民國一〇二年八月一日起編入合併報表，相關說明請詳附註六(七)所述。

本公司於民國一〇二年一月一日以子公司中美藍晶與兆遠科技合併後，取得兆遠科技42.80%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

截至民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日，本公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)取得子公司與喪失對子公司之控制

1.取得子公司

本公司於民國一〇二年六月二十五日股東常會決議通過本公司與中陽光伏合併案，以本公司為存續公司，中陽光伏為消滅公司。本公司一〇二年七月二十六日董事會決議通過訂定合併基準日為一〇二年八月一日。本公司於民國一〇二年八月一日支付現金809,875千元收購中陽光伏58.12%之股份而取得對中陽光伏之控制，本公司對中陽光伏之權益並因而由41.88%增加至100%，中陽光伏為一家太陽能電池之製造與銷售公司。

本公司於民國一〇二年五月以現金165,358千元收購旭泓全球3.47%之股份，另於民國一〇二年八月一日購併中陽光伏後取得旭泓全球32.25%之股份，進而取得對旭泓全球之控制，本公司對旭泓全球之權益並因而由15.23%增加至50.95%，旭泓全球為一家太陽能電池之製造與銷售公司。本公司為進行太陽能事業群之垂直整合，藉以提昇營運績效及競爭力，擬與持股50.95%之旭泓全球進行合併，合併後以本公司為存續公司，雙方公司已於民國一〇二年八月十二日分別召開董事會通過合併案，按旭泓全球每2.16股普通股換發本公司1股普通股，本合併案增資發行新股56,888千股，合併後本公司發行股份總額將為580,007千股。本合併案經旭泓全球民國一〇二年九月三十日股東臨時會決議通過，旭泓全球於合併後辦理解散，本公司授權董事長與旭泓全球共同協議訂定合併基準日為民國一〇三年八月一日，業已辦妥合併程序。

本公司以發行新股吸收合併旭泓全球，係依國際會計準則第27號第30段至31段之規定，母公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，應作為權益交易處理，亦即作為與權益間之交易處理。在上述情況下，應調整控制與非控制權益之帳面金額以反應其於子公司相對權益之變動。本公司取得旭泓全球非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值之差額，應直接認列為權益且歸屬於母公司業主權益。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

依上述規定，本公司於合併基準日發行新股56,888千股，以合併基準日每股收盤價50.6元計算支付對價計2,878,537千元，扣除股本568,881千元後，產生資本公積一股本溢價計2,309,656千元。於合併基準日本公司將旭泓全球之淨資產以帳面價值4,404,087千元入帳，本公司將原持有旭泓全球之帳面價值2,240,616千元予以除列後，與本公司發行新股之支付對價差異715,066千元，依上述規定減少非控制權益之帳面金額，與移轉對價間之差額應調整資本公積(若同種類交易所產生之資本公積餘額不足時，則借記保留盈餘)，故本公司先沖銷「3230資本公積－實際取得或處分子公司與帳面價值差額」29,479千元，不足685,587千元沖銷「保留盈餘」。

民國一〇二年度本公司因重衡量於收購日前已持中陽光伏41.88%權益及旭泓全球18.70%權益之公允價值而認列損失分別為123,689千元及196,446千元。該損失係認列於綜合損益表之「其他利益及損失－處分權益法投資之淨損失」項下。

截至民國一〇二年十二月三十一日之五個月期間，中陽光伏及旭泓全球之淨利歸屬於本公司為41,224千元。若此項收購發生於民國一〇二年一月一日，管理當局估計當期淨利將達464,624千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇二年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

本公司於民國一〇三年五月十三日經董事會決議通過，為策略發展太陽能模組產業，設立中美材料股份有限公司，從事太陽能模組用之EVA膜製造及銷售，實收資本額為新台幣100,000千元，設立年產能600 MW EVA製造廠，並於民國一〇三年五月三十日完成設立登記，本公司投資金額90,000千元，持股比率為90%。

移轉對價及收購日取得之可辨認資產及所承受之負債說明請詳合併財務報告。

2.收購相關之成本

本公司因民國一〇二年度收購旭泓全球及中陽光伏之收購交易所發生之外部法律費用及實地審查成本計2,935千元，該筆費用均認列於綜合損益表之「管理費用」項下。

3.處分部份子公司股權但未喪失控制

本公司於民國一〇三年六月三十日及十月二十二日分別處分環球晶圓1.68%及2%之股權，其處分價款分別為239,625千元及381,000千元。

本公司對環球晶圓之變動對本公司業主權益之影響如下：

	<u>103年度</u>
自非控制權益收取之對價	\$ 620,625
處分非控制權益之帳面金額	<u>(467,394)</u>
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 153,231</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.喪失對子公司之控制

本公司於民國一〇二年一月一日因子公司中美藍晶與兆遠科技合併後消滅，取得兆遠科技42.80%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。本公司喪失對中美藍晶股權95.12%之控制，處份價款為1,692,284千元，其處份利益300,909千元已列報於綜合損益表之「其他利益及損失－處分權益法投資之淨損失」項下。

移轉對價及處分之資產及負債說明請詳合併財務報告。

(八)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103年1月1日餘額	\$ -	2,523,933	5,810,231	943,639	42,533	9,320,336
透過企業合併取得	2,380	479,709	2,576,700	568,666	206,128	3,833,583
增 添	-	21,627	211,179	24,168	38,888	295,862
處 分	-	-	(152,555)	(16,484)	(21,608)	(190,647)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 2,380</u>	<u>3,025,269</u>	<u>8,445,555</u>	<u>1,519,989</u>	<u>265,941</u>	<u>13,259,134</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	2,514,436	5,775,987	927,510	44,448	9,262,381
增 添	-	9,497	55,109	16,391	(1,915)	79,082
處 分	-	-	(20,865)	(262)	-	(21,127)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,523,933</u>	<u>5,810,231</u>	<u>943,639</u>	<u>42,533</u>	<u>9,320,336</u>
折舊及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	664,499	4,473,214	300,262	-	5,437,975
透過企業合併承擔	-	158,738	1,206,733	92,488	-	1,457,959
本期折舊	-	166,291	261,355	87,625	-	515,271
處 分	-	-	(134,943)	(16,304)	-	(151,247)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>989,528</u>	<u>5,806,359</u>	<u>464,071</u>	<u>-</u>	<u>7,259,958</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	513,468	3,678,553	222,555	-	4,414,576
本期折舊	-	151,031	814,897	77,829	-	1,043,757
處 分	-	-	(20,236)	(122)	-	(20,358)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>664,499</u>	<u>4,473,214</u>	<u>300,262</u>	<u>-</u>	<u>5,437,975</u>
帳面價值：						
民國103年12月31日	<u>\$ 2,380</u>	<u>2,035,741</u>	<u>2,639,196</u>	<u>1,055,918</u>	<u>265,941</u>	<u>5,999,176</u>
民國102年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>1,859,434</u>	<u>1,337,017</u>	<u>643,377</u>	<u>42,533</u>	<u>3,882,361</u>
民國102年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>2,000,968</u>	<u>2,097,434</u>	<u>704,955</u>	<u>44,448</u>	<u>4,847,805</u>

2.假設及估計之不確定性

資產減損評估過程中，本公司需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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.擔 保

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	專利權
成本：	
民國103年1月1日餘額	\$ -
透過企業合併取得	19,267
本期攤銷	<u>(1,482)</u>
民國103年12月31日餘額	<u><u>\$ 17,785</u></u>

民國一〇三年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之營業成本為1,482千元。

(十)短期借款

	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	\$ 750,000	1,004,800
購料借款	<u>-</u>	<u>102,371</u>
	<u><u>\$ 750,000</u></u>	<u><u>1,107,171</u></u>
未動用融資額度	<u><u>\$ 1,954,800</u></u>	<u><u>2,148,436</u></u>
期末借款利率區間	<u><u>1.12%~1.14%</u></u>	<u><u>1.07%~1.15%</u></u>

本公司短期借款幣別係新台幣。

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

103.12.31				
		期末利率		
幣別		區 間	合約期間	金 額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.68%	102.05.09~107.05.09	\$ 2,925,334
合作金庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28	400,000
中信銀行	NTD	1.55%	103.10.31~105.10.31	350,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	103.07.06~105.07.05	300,000
中華開發銀行	NTD	1.40%	103.02.25~105.02.25	200,000
台北富邦銀行	NTD	1.51%	103.12.16~105.12.16	<u>300,000</u>
合 計				<u><u>\$ 4,475,334</u></u>
流 動				\$ 666,667
非 流 動				<u>3,808,667</u>
合 計				<u><u>\$ 4,475,334</u></u>
未動用融資額度				<u><u>\$ 700,000</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

102.12.31

	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.79%	102.05.09~107.05.09	\$ 2,489,450
合作金庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28	400,000
中信銀行	NTD	1.59%	102.10.31~104.10.31	350,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	102.07.06~104.07.05	300,000
玉山銀行	NTD	1.58%	101.07.31~104.07.31	400,000
台灣銀行	NTD	1.55%	102.08.12~105.08.12	300,000
台北富邦銀行	NTD	1.51%	102.11.27~104.11.27	300,000
合 計				<u>\$ 4,539,450</u>
流 動				\$ 166,667
非 流 動				<u>4,372,783</u>
合 計				<u>\$ 4,539,450</u>
未動用融資額度				<u>\$ 1,500,000</u>

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

本公司與合庫等銀行之聯貸合約規定，本公司於動用授信額度後，須優先償還花旗(台灣)等銀行之聯貸借款餘額，本公司於民國一〇二年五月動用授信額度後全數償還花旗(台灣)等聯貸之借款本息並取消授信額度。

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

依上述合約規定本公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，本公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

本公司民國一〇三年度合併財務報告符合其財務比例限制。

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿六)。

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)

(十二)融資租賃負債

本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：

	103.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 19,492	11,515	7,977
一年至五年	77,968	42,756	35,212
五年以上	320,726	67,209	253,517
	<u>\$ 418,186</u>	<u>121,480</u>	<u>296,706</u>

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

(十三)負債準備

1.本公司負債準備之變動明細如下：

	虧損性合約
民國103年1月1日餘額	\$ 119,519
企業合併之負債準備	427,000
當期迴轉之負債準備	<u>(119,519)</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 427,000</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 266,616
當期迴轉之負債準備	<u>(147,097)</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 119,519</u>

本公司提列之虧損性合約，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，本公司已與部份矽原料供應商重新議定合約價格或依市場情形與部分供應商議定現貨採購價格，以調節平均進貨價格，惟，與部份供應商因長期原料進貨合約價格調整尚在協議中，故本公司提列相關負債準備，有關矽原料供應商寄發通知要求本公司履約內容，請詳附註九。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 假設及估計之不確定性

本公司依據未來採購預測估計違反長期採購合約可能損失估列損失準備，故未來景氣反轉造成公司營運狀況及與供應商協議結果均可能重大影響本公司負債準備之估列。

(十四) 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：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 8,436	8,690
一年至五年	31,148	31,833
五年以上	48,050	55,800
	\$ 87,634	96,323

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為10,783千元及9,976千元。

本公司向環球晶圓承租廠房。租賃期間自民國一〇〇年十月一日至一〇四年九月三十日止，每年租金約為816千元。

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7,750千元。

(十五) 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：

	103.12.31	102.12.31
義務現值總計	\$ (42,939)	(40,073)
計畫資產之公允價值	10,149	9,205
已認列之確定福利義務負債	\$ (32,790)	(30,868)

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（以下簡稱勞動基金局）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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇三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10,149千元。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

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 40,073	37,051
當期服務成本及利息	1,060	867
精算(損)益	<u>1,806</u>	<u>2,155</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 42,939</u>	<u>40,073</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 9,205	8,298
計畫資產預計報酬	192	163
公司提撥數	728	789
精算(損)益	<u>24</u>	<u>(45)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 10,149</u>	<u>9,205</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 359	357
利息成本	701	510
計畫資產預計報酬	<u>(192)</u>	<u>(163)</u>
	<u>\$ 868</u>	<u>704</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 216</u>	<u>118</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (22,197)	(19,997)
本期認列	<u>(1,782)</u>	<u>(2,200)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (23,979)</u>	<u>(22,197)</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

A.用於精算民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日確定福利義務現值者

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
折現率	1.625%	1.750%
計畫資產預期報酬	2.000%	2.000%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

B.用於精算民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫成本者

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
折現率	1.750%	1.375%
計畫資產預期報酬	2.000%	1.875%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ (42,939)	(40,073)	(37,051)	(31,154)
計畫資產之公允價值	10,149	9,205	8,298	7,371
確定福利義務淨負債	<u>\$ (32,790)</u>	<u>(30,868)</u>	<u>(28,753)</u>	<u>(23,783)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (1,250)</u>	<u>(4,905)</u>	<u>(5,102)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 25</u>	<u>(45)</u>	<u>(54)</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為856千元。

(8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇三年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為32,790千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債增減變動如下：

<u>精算假設</u>	<u>確定福利義務現值(利益)損失</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	<u>\$ (1,041)</u>	<u>1,045</u>
調薪率	<u>\$ 1,078</u>	<u>(1,014)</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為24,356千元及18,202千元，已提撥至勞動部勞工保險局。

(十六) 所得稅

本公司與環球晶圓依企業併購法第四十條規定，自民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報開始採用連結稅制，以本公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理本公司及環球晶圓營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。

本公司及環球晶圓係先按個別申報之狀況，依國際會計準則第十二號「所得稅」規定處理。並於調節與合併申報所得稅相關之差異數後，以合理有系統且一致之方法分攤與各參與合併申報之個別公司，於財務報表表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。

1. 所得稅費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅利益		
當期產生	\$ (89,024)	(68,068)
調整前期之當期所得稅	(235)	(507)
	(89,259)	(68,575)
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	64,287	(25,280)
未認列可減除暫時性差異之變動	34,288	(79,515)
	98,575	(104,795)
所得稅費用(利益)	\$ 9,316	(173,370)

本公司民國一〇三年度及一〇二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：

	103年度	102年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (4,684)	(4,224)

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利	\$ 1,137,761	121,748
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	193,419	20,698
永久性差異調整	(402,636)	(145,206)
前期高低估及未認列暫時性之變動	218,533	(48,862)
	<u>\$ 9,316</u>	<u>(173,370)</u>

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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 315,873	98,880
投資抵減	-	983,858
虧損扣抵	291,821	386,642
	<u>\$ 607,694</u>	<u>1,469,380</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具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<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	\$ 673,600	民國一一一年
民國一〇二年度	190,464	民國一一二年
民國一〇三年度	852,530	民國一一三年
	<u>\$ 1,716,594</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>102.1.1</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>102.12.31</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>透過企業 合併取得</u>	<u>103.12.31</u>
備抵存貨跌價 損失	\$ 14,853	(613)	-	14,240	3,184	-	16,773	34,197
投資抵減	72,934	(72,934)	-	-	-	-	-	-
虧損扣除	-	183,792	-	183,792	(103,793)	-	-	79,999
其他	64,549	(5,450)	(4,224)	54,875	2,034	(4,684)	9,807	62,032
	<u>\$ 152,336</u>	<u>104,795</u>	<u>(4,224)</u>	<u>252,907</u>	<u>(98,575)</u>	<u>(4,684)</u>	<u>26,580</u>	<u>176,228</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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一〇〇年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>392,191</u>	<u>64,423</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>83,760</u>	<u>79,814</u>
	103年度	102年度
	(預計)	(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>21.36%</u>	<u>-</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇三年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十七) 資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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5,800,312千元及5,231,191千元。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	103年度	102年度
1月1日期初流通在外股數	523,119	515,526
合併發行新股	56,888	-
員工行使認股權	24	-
買回庫藏股	-	(170)
庫藏股轉讓予員工	-	7,763
12月31日期末流通在外股數	<u>580,031</u>	<u>523,119</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司民國一〇三年度因員工認股權憑證行使認購而發行新股24千股，截至民國一〇三年十二月三十一日止，已完成法定登記程序。

本公司於民國一〇三年八月一日因合併旭泓全球光電股份有限公司，而增加發行56,888千股之普通股股票，截至民國一〇三年十二月三十一日止，已完成法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
普通股股票溢價	\$ 16,278,647	14,491,027
處分子公司股權價格與帳面價值差額	123,752	-
長期股權投資按權益法認列資本公積	206,007	122,068
庫藏股票交易	31,765	31,765
員工認股權等	<u>355,338</u>	<u>332,642</u>
	<u>\$ 16,995,509</u>	<u>14,977,502</u>

依民國一〇二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。

本公司民國一〇三年六月二十六日經股東會決議民國一〇二年度以資本公積配發現金523,142千元(每股1元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.法定盈餘公積

依民國一〇二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。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，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，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。

5.盈餘分派及股利政策

依民國一〇三年六月二十六日修改後章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1)彌補虧損。
- (2)提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (3)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4)當年度盈餘扣除上列(1)至(3)項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之三董事酬勞金及最低百分之五員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，可分配盈餘為0元，故無需估計員工紅利金額及董事酬勞。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年三月二十四日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分派案，以資本公積分派之每股股利為1.8元，上述盈餘分派情形尚待股東決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇二年六月二十五日經股東會決議民國一〇一年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補虧損分別為773,750千元及604,810千元，不擬分配股利。

6. 庫藏股

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

單位：千股

收回原因	102年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予本公司員工 及從屬公司員工	<u>7,593</u>	<u>170</u>	<u>7,763</u>	<u>-</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。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

7. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換差額	備供出售 投資	其 他	合 計
民國103年1月1日	\$ (1,489,219)	(802,589)	-	(2,291,808)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	39,591	-	-	39,591
採用權益法之子公司及關聯企業之換 算差額之份額	(211,776)	-	-	(211,776)
備供出售金融資產未實現損益	-	(196,282)	-	(196,282)
採用權益法之關聯企業之備供出售金 融資產未實現損益之份額	-	4,958	-	4,958
採用權益法之關聯企業之員工未賺得 酬勞	-	-	(6,989)	(6,989)
合併發行新股	<u>(8,206)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,206)</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (1,669,610)</u>	<u>(993,913)</u>	<u>(6,989)</u>	<u>(2,670,512)</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 報告換算 之兌換差額	備供出售 投資	其 他	合 計
民國102年1月1日	\$ (628,954)	(1,107,472)	-	(1,736,426)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	20,623	-	-	20,623
採用權益法之子公司及關聯企業之換 算差額之份額	(880,888)	-	-	(880,888)
備供出售金融資產未實現損益	-	304,883	-	304,883
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (1,489,219)</u>	<u>(802,589)</u>	<u>-</u>	<u>(2,291,808)</u>

(十八) 股份基礎給付

1. 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%。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，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	55.10

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計28,808千元及52,784千元(包含子公司認列之酬勞成本分別為6,118千元及34,818千元)。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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇〇年十月一日分割時轉予子公司環球晶圓及中美藍晶員工之認股權數量分別為2,175千股及885千股。本公司員工認股選擇權憑證於民國一〇三年度及一〇二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	103年度		102年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	6,350	\$ 57.40	6,940	57.40
本期沒收(失效數)	(20)	57.40	(590)	57.40
員工轉任子公司之本期移轉數	(2,405)	57.40	-	-
期末流通在外	<u>3,925</u>	55.10	<u>6,350</u>	57.40
期末可行使之員工認股權	<u>1,385</u>	55.10	<u>2,886</u>	57.40
員工認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>23.36</u>		<u>23.36</u>	

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間分別為1.66年及2.66年。

2.庫藏股轉讓予員工

本公司於民國一〇二年度因庫藏股轉讓員工及子公司環球晶圓員工所產生之股份基礎給付所產生之費用計46,512千元(其中轉讓予子公司庫藏股之股份基礎給付所產生之費用為15,293千元)。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

給與日公允價值	6.06
給與日股價	39.9
執行價格	33.8
預期波動率(%)	34.072%
認股權存續期間(年)	0.0438年
預期股利率	3.402%
無風險利率(%)	0.776%

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ <u>1,128,445</u>	<u>295,118</u>
本期普通股加權平均流通在外股數	<u>546,844</u>	<u>521,925</u>
基本每股盈餘	\$ <u>2.06</u>	<u>0.57</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度之員工認股權均無稀釋效果，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(二十)收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售	\$ 9,086,407	5,201,724
勞務提供	8,830	3,253
加工	<u>80,500</u>	<u>3,858</u>
	\$ <u>9,175,737</u>	<u>5,208,835</u>

(廿一)其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息收入	\$ 4,847	636
股利收入	<u>11,711</u>	<u>9,203</u>
	\$ <u>16,558</u>	<u>9,839</u>

(廿二)其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
外幣兌換損益	\$ 101,325	33,501
處分投資利益：		
處分備供出售金融資產之淨利益	-	62,342
處分權益法投資之淨損失	-	(19,226)
其他	<u>60,077</u>	<u>38,792</u>
	\$ <u>161,402</u>	<u>115,409</u>

(廿三)財務成本

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 92,266	103,519
應付租賃款	<u>5,485</u>	<u>-</u>
	\$ <u>97,751</u>	<u>103,519</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿四)採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益份額

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之採用權益法認列子公司其他綜合損益份額明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
確定福利計畫精算損失	\$ (58,898)	(6,264)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(253,405)	(1,061,790)
備供出售金融資產評價利益	4,958	-
與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	<u>51,643</u>	<u>180,902</u>
	<u>\$ (255,702)</u>	<u>(887,152)</u>

(廿五)其他綜合損益組成部份之重分類調整

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他綜合損益組成部份之重分類調整明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
備供出售金融資產：		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (191,324)	367,225
公允價值淨變動數分類至損益	<u>-</u>	<u>(62,342)</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (191,324)</u>	<u>304,883</u>

(廿六)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
備供出售金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$ <u>1,725,960</u>	<u>1,795,273</u>
放款及應收款：		
現金及約當現金	1,460,560	343,226
應收票據及帳款(含關係人)	1,507,658	1,078,717
其他金融資產(流動及非流動)	<u>66,337</u>	<u>43,134</u>
	<u>\$ 3,034,555</u>	<u>1,465,077</u>
	<u>\$ 4,760,515</u>	<u>3,260,350</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

金融負債

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 750,000	1,107,171
應付票據及帳款(含關係人)	1,056,628	1,493,741
應付租賃款(流動及非流動)	296,706	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	<u>4,475,334</u>	<u>4,539,450</u>
	<u>\$ 6,578,668</u>	<u>7,140,362</u>

2.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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,034,555千元及1,465,077千元。

(2)信用風險集中狀況

本公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之73%及88%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 750,000	(758,510)	-	(758,510)	-	-	-
應付票據及帳 款(含關係 人)	1,056,628	(1,056,628)	(1,056,628)	-	-	-	-
長期借款(含 一年內到期 長期借款)	4,475,334	(4,656,486)	(336,140)	(338,947)	(2,975,473)	(1,005,926)	-
融資租賃負債	<u>296,706</u>	<u>(418,186)</u>	<u>(9,746)</u>	<u>(9,746)</u>	<u>(19,492)</u>	<u>(58,476)</u>	<u>(320,726)</u>
	<u>\$ 6,578,668</u>	<u>(6,889,810)</u>	<u>(1,402,514)</u>	<u>(1,107,203)</u>	<u>7,140,362</u>	<u>(7,455,798)</u>	<u>(320,726)</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	1,107,171	(1,117,741)	(1,920)	(1,115,821)	-	-
應付票據及帳 款(含關係 人)	1,493,741	(1,493,741)	(1,493,741)	-	-	-
長期借款(含 一年內到期 長期借款)	4,539,450	(4,844,316)	(84,078)	(84,822)	(1,564,826)	(3,110,590)
	<u>\$ 7,140,362</u>	<u>(7,455,798)</u>	<u>(1,579,739)</u>	<u>(1,200,643)</u>	<u>(1,564,826)</u>	<u>(3,110,590)</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。

4. 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：

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 84,764	31.650	2,682,781
日 圓	31,375	0.2646	8,302
歐 元	1,925	38.470	74,055
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	27,900	31.650	883,035
日 圓	62,131	0.2646	16,440
歐 元	1,036	38.470	39,855
	102.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 36,490	29.805	1,087,584
日 圓	1,009	0.2839	286
歐 元	1,260	41.090	51,773

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融負債			
貨幣性項目			
美 元	44,354	29.805	1,321,971
日 圓	132,492	0.2839	37,614

(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。於民國一〇三年及一〇二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5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將分別增加或減少91,290千元及10,997千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 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，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將減少或增加11,153千元及13,258千元，主因係本公司之變動利率借款。

6. 公允價值

(1) 本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)、其他應收/應付關係人款、其他金融資產—流動及非流動及短期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(2) 除上述金融資產及負債外，本公司其餘非衍生性金融資產及負債之公允價值資訊如下：

	103.12.31		102.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
備供出售金融資產—非流動 \$	858,637	858,637	1,000,245	1,000,245
金融負債：				
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,475,334	4,475,334	4,539,450	4,539,450
應付租賃款(流動及非流動)	296,706	357,559	-	-

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)本公司估計上述金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- B.長期借款：因係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- C.應付租賃款估計之公允價值，係依照現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。應付租賃款估計公允價值所採用之折現率1.78%係以公開報價之十年借款交換利率計算。

(4)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.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。
- C.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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
103年12月31日				
備供出售金融資產－非流動	\$ <u>858,637</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>858,637</u>
102年12月31日				
備供出售金融資產－非流動	\$ <u>1,000,245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000,245</u>

(廿七)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)

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。

3.信用風險

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

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。另，本公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

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露程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(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、美元、日幣及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與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，以確保淨暴露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露。

(3)權益工具價格

變動風險請詳附註六(四)。

(廿八)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。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

報導日之負債資本比率如下：

	103.12.31	102.12.31
負債總額	\$ 10,271,663	11,111,782
減：現金及約當現金	(1,460,560)	(343,226)
淨負債	\$ 8,811,103	10,768,556
權益總額	\$ 20,898,239	18,297,624
負債資本比率	42.16 %	58.85 %

本公司買回庫藏股之主要目的係轉讓予員工。庫藏股之買賣決定係由董事會按「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定辦理；本公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至民國一〇三年十二月三十一日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇三年八月一日發行普通股合併旭泓全球49.05%股權，請詳附註六(七)及(十七)。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		103.12.31	102.12.31
Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	British Virgin Islands	100%	100%
環球晶圓	台灣	94.92%	98.6%
旭泓全球	台灣	-	50.95%
Aleo Solar GmbH (以下稱Aleo Solar) (註)	德國	100%	-
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l.	義大利	100%	-
中美材料	台灣	90%	-
GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	Cayman	100%	100%
GlobalWafers Inc.(以下稱GWI)	Cayman	100%	100%
GWafers合同會社(以下稱GWafers)	日本	100%	100%
昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	江蘇省昆山市	100%	100%
GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	Texas	100%	100%
GlobalWafers Japan Co., Ltd.(以下稱GWJ)	日本	100%	100%

註：原名SCP Solar GmbH，民國一〇三年更名為Aleo Solar GmbH。

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	\$ 55,685	16,279
退職後福利	513	540
股份基礎給付	-	14,079
	<u>\$ 56,198</u>	<u>30,898</u>

民國一〇三年度及一〇二年度本公司分別提供成本共計4,645千元之汽車4輛及3,145千元之汽車3輛，供主要管理階層使用。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

(四)其他關係人交易

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
子公司	\$ 398,712	198,737
關聯企業	1	31,963
主要管理階層	-	348,889
其他關係人	1,096,537	44,867
	<u>\$ 1,495,250</u>	<u>624,456</u>

民國一〇三年度及一〇二年度本公司對關係人加工收入分別為215,330千元及199,416千元，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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度售予一般客戶約定收款期間均為0~210天；對主要關係人約定收款期間分別為出貨後30天至次月結120天及出貨後35天至次月結60天。

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：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
子公司	\$ 15,496	75,312
關聯企業	-	7,090
其他關係人	320,473	6,840
	<u>\$ 335,969</u>	<u>89,242</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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度與一般廠商付款條件均為月結0天~次月結120天；向關係人進貨付款條件均為次月結15天~月結60天。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	103.12.31	102.12.31
應收關係人款項	子公司	\$ 121,490	93,063
應收關係人款項	主要管理階層	-	110,748
應收關係人款項	其他關係人	160,005	-
		<u>\$ 281,495</u>	<u>203,811</u>

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與本公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，對關係人預收貨款明細(列於預收貨款及長期預收貨款科目)如下：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ -	307,053
主要管理階層	-	1,109,038
其他關係人	1,015,786	-
	<u>\$ 1,015,786</u>	<u>1,416,091</u>

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	103.12.31	102.12.31
應付關係人款項	子公司	\$ 1,302	294,422
應付關係人款項	其他關係人	77,142	4,348
		<u>\$ 78,444</u>	<u>298,770</u>

5. 財產交易

本公司出售機器設備予關係人之資訊彙列如下：

	103年度		102年度	
	出售價款	期末應收款項	出售價款	期末應收款項
子公司	<u>\$ 30,114</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司向關係人購買機器設備之資訊彙列如下：

	103年度		102年度	
	購買價款	期末應付款項(預付設備款)	購買價款	期末應付款項
子公司	\$ 3,500	-	-	-
其他關係人	238,999	(95,623)	-	-
	<u>\$ 242,499</u>	<u>(95,623)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.取得中陽光伏股權投資

本公司於民國一〇二年度八月向本公司之主要管理階層取得中陽光伏股權72,799千股，其取得價款計513,232千元。本公司與中陽光伏合併情形請詳附註六(七)之說明。

7.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：

	103年度	102年度
子公司	\$ 37,546	87,139

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，尚未收回之應收管理費分別為11,367千元及10,654千元，列於應收關係人款項項下。

8.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：

	103年度	102年度
子公司	\$ 13,786	14,850
關聯企業	741	2,113
	\$ 14,527	16,963

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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3,576千元及3,562千元。

9.連結稅制

本公司自民國一〇一一年度起與子公司採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司估計應收連結稅制稅款分別為89,025千元及68,068千元，帳列應收關係人款項項下。

10.資金貸與

本公司因營運需要向子公司借款，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，期末餘額為0千元及98,357千元，帳列應付關係人款項項下。

本公司向關係人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，民國一〇三年度及一〇二年度利息費用分別為1,973千元及87千元。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，期末應付利息為0千元及87千元，帳列應付關係人款項項下。

11.背書保證

本公司對關係人背書保證餘額之資訊彙列如下：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 139,061	864,524

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

12.各項墊款

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
子公司	\$ 892	74,978
子公司	(488)	(89,698)
關聯企業	9,822	9,992
關聯企業	(41)	(41)
主要管理階層	-	(5)
其他關係人	<u>(3,527)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 6,658</u></u>	<u><u>(4,774)</u></u>

13.其他

(1)本公司民國一〇三年度及一〇二年度以間接貿易方式銷售予子公司，待子公司生產後，其製成品再由本公司購回，並立即轉售予本公司之客戶。交易係以成本加成計價，銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷貨及進貨，因間接貿易產生之未實現損益已予遞延。上述交易產生之勞務收入分別為8,830千元及3,253千元，列於勞務收入項下。

(2)本公司向關係人簽訂廠房租賃合約資訊彙列如下：

本公司與關係人簽訂廠房租賃合約，承租位於新竹科學工業園區之廠房，相關租賃計付之租金支出及其他應付關係人款項明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
子公司	<u>\$ 816</u>	<u>816</u>

本公司向子公司承租廠房，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司已全數支付。

(3)關係人向本公司簽訂廠房租賃合約資訊彙列如下：

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：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
子公司	\$ 2,400	2,400
關聯企業	<u>7,836</u>	<u>7,836</u>
	<u><u>\$ 10,236</u></u>	<u><u>10,236</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應收關係人款項	子公司	\$ 420	420
應收關係人款項	關聯企業	686	686
		<u>\$ 1,106</u>	<u>1,106</u>

八、質押之資產

(一)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	103.12.31	102.12.31
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 622,561	2,539,801
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	創新研發中心計劃履約保證金	21,745	35,739
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	太陽能示範系統質押保證	201	201
銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	提供土地租約之擔保	20,497	5,938
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	科專第三期保證金	8,400	-
		<u>\$ 673,404</u>	<u>2,581,679</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司依據現行有效長期採購合約尚未進貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	103.12.31	102.12.31
美金	<u>\$ 1,100,639</u>	<u>1,262,809</u>
歐元	<u>\$ 22,005</u>	<u>36,354</u>

累計至民國一〇三年十二月三十一日止，由某矽原料供應商寄發通知要求本公司依據長期採購合約應支付未拿貨之貨款、預付款及遲付款項之相關利息合計美金123,768千元(折合新台幣為3,917,257千元)，本公司認為支付供應商貨款可能性低，且持續與該供應商協議解決方法。上述未進貨之金額除利息金額外，已包含供應商要求款項。

本公司民國一〇三年度對矽原料供應商之預付貨款提列減損損失444,256千元。截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司購料所預付貨款予矽原料供應商帳面金額計2,418,568千元，帳列預付款項及長期預付材料款項下。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)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，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。

依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	103.12.31	102.12.31
美金	\$ <u>197,859</u>	<u>412,016</u>
歐元	\$ <u>143,544</u>	<u>215,564</u>
台幣	\$ <u>3,002,132</u>	<u>4,312,314</u>

(三)截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額為9,254,800千元及9,304,800千元。

(四)截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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45,680千元及23,000千元。

(五)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，自民國一〇四年四月一日起至一一〇年三月三十一日止，製造商提供廠房設備供本公司營運使用。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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102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	607,199	173,463	780,662	388,801	137,257	526,058
勞健保費用	45,438	7,992	53,430	33,859	6,728	40,587
退休金費用	20,998	4,226	25,224	15,442	3,464	18,906
其他員工福利費用	29,058	3,114	32,172	21,786	2,575	24,361
折舊費用	473,368	41,903	515,271	1,013,412	30,345	1,043,757
各項攤銷	1,482	-	1,482	-	-	-

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日員工人數分別為1,288人及809人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇三年度本公司依證券發行人財務報告準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表六。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表七。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表九(一)。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表九(二)。

十四、部門資訊

營運部門資訊請詳民國一〇三年度合併財務報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2及4)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
1	環球晶	中美矽晶	應收關係人融資金	是	1,200,000	1,200,000	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,320,081	5,280,326
1	環球晶	GWJ	應收關係人融資金	是	1,954,260 (JPY6,600,000)	-	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,640,163	5,280,326
2	SSTI	中美矽晶	應收關係人融資金	是	100,551 (USD3,300)	-	-	1.09%	2	-	營業週轉	-	-	-	111,372	445,489
3	Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	應收關係人融資金	是	13,465 (EUR350)	13,465	13,465	-	2	-	營業週轉	-	-	-	50,367	201,468

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之十為限；貸出資金之公司淨值之百分之二十為限。

註3：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值之百分之四十為限；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十為限；貸出資金之公司淨值之百分之四十為限。

**中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
為他人背書保證**

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對 大陸地 區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	中美矽晶公司	GTI	中美矽晶公司 之轉投資公司	2,089,824	731,280 (USD 24,000)	-	-	-	-	10,449,120	Y	N	N
0	中美矽晶公司	GWJ	同上	2,089,824	155,616 (JPY 525,551)	139,061 (JPY 525,551)	-	-	0.66%	10,449,120	Y	N	N
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,320,081	274,000 (JPY 1,000,000)	264,000 (JPY 1,000,000)	-	-	2.00%	6,600,407	Y	N	N

註1：提供背書保證者公司之累積對外背書保證之總額，以不超過提供背書保證者公司之最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註2：提供背書保證者公司之對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表提供背書保證者公司之淨值的百分之十為限。

註3：提供背書保證者公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額，以不超過提供背書保證者公司之最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註4：惟對下列企業背書保證不受上述三款規限制：

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)

民國一〇三年十二月三十一日

附表三

單位：千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			期中最高出資比例	備註
				股數	帳面金額	持股比例		
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	備出售金融資產—非流動	29,480	619,089	7.93%	619,089	-
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	2,129	239,548	2.84%	239,548	-
中美材料公司	兆豐國際實鑽貨幣市場證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	425	<u>858,637</u>	-	5,225	-
中美矽晶公司	萬隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	221	-	13.81%	13,130	註1
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	7,876	註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	7.74%	-	註2
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	84,895	774,936	5.00%	396,351	註1
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	5,928	84,888	3.59%	28,582	註1
SSTI	SILFAB SPA股票	-	同上	5,295	536,444	15.20%	313,934	註2
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	-	7.30%	964	註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd. 股票	-	同上	2,808	-	19.10%	3,029	註1
					<u>1,403,767</u>			

註1：以最近期報表列示。

註2：尚未取得該公司最近期報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買入		賣出			期		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
旭泓全球公司	Aleo Solar股票	採權益法之長期股權投資	Aleo Solar	-	-	-	502,879 (註1)	-	-	-	-	-	有限公司	502,879
中美矽晶公司	旭泓全球股票	同上	英屬維京群島商泛亞太陽能及其他等	-	127,660	122,878	2,204,186 (註1)	250,538	4,396,789 (註2)	4,396,789	-	-	-	-
中美矽晶公司	兆遠科技股票	同上	-	-	72,166	12,683	417,018 (註1)	-	-	-	-	-	84,849	1,892,671
中美矽晶公司	環球晶圓股票	同上	-	-	313,056	-	-	11,675	620,625	416,368 (註1)	153,231	301,381	12,532,812	

註1：包含本期認列之權益變動投資損益及累積換算調整數之調整等。

註2：該公司於民國一〇三年八月一日與中美矽晶公司合併後即消滅。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表五

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	取得及使用的目的	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
中美矽晶公司	廠房	103年8月	323,351	-	旭泓全球公司	關係人	-	-	-	-	合併子公司依帳面價值入帳	供營運使用	無

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
中美矽晶	昇陽光電	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	進貨	300,396	4%	月結45天	-	-	(73,951)	(7)%	-
昇陽光電	中美矽晶	中美矽晶公司為昇陽光電之主要管理階層	進貨	1,083,821	12%	月結45天	-	-	(126,836)	(9)%	-
Aleo Solar	中美矽晶	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	355,496	5%	月結90天	-	-	(65,543)	(5)%	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	783,070	9%	月結45天	-	-	(104,580)	(7)%	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,545,941	19%	月結45天	-	-	(220,643)	(15)%	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,981,064	60%	月結60天	-	-	(1,046,634)	(69)%	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,124,865	31%	月結45天	-	-	(249,820)	(13)%	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	817,748	12%	月結135天	-	-	(556,856)	(28)%	-

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	
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持 有之子公司	進貨	219,382	3%	月結60天	-	-	(49,247)	(2)%	-
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶公司間接持 有之子公司	進貨	314,847	5%	月結60天	-	-	(82,930)	(4)%	-

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇三年十二月三十一日

附表七

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	249,820	9.27	-	-	249,820	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	556,856	2.20	-	-	444,956	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	220,643	8.51	-	-	218,065	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,046,634	5.08	-	-	929,793	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	104,580	7.45	-	-	104,580	-
中美矽晶	昇陽光電	中美矽晶公司之主要管理階層	126,836	9.12	-	-	126,836	-

註：截至民國一〇四年三月三十日期後收回金額。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表八

單位：千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 股數	比率	帳面金額	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						
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投資海外事業之控股公司	1,425,603 (USD45,255)	1,479,483 (USD47,024)	48,526	100.00%	1,113,723	8,634	8,634	註1
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	12,017,180	12,484,574	301,381	94.92%	12,532,812	2,095,432	2,041,578	-
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	1,692,284	84,848	40.45%	1,892,671	30,565	(55)	註3
中美矽晶公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	-	2,171,598	-	-	-	249,104	130,451	註3,4
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	-	9,000	90.00%	79,993	(11,211)	(10,007)	-
中美矽晶公司	真美晶	台灣	太陽能電池模組製造	112,193	26,096	7,452	24.70%	112,193	1,511	-	-
中美矽晶公司	Aleo Solar	Prenzlau	太陽能模組製造銷售	558,139 (EUR13,500)	-	(註2)	100.00%	502,879	(49,475)	(49,475)	註3
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	義大利	太陽能模組製造銷售	4,078 (EUR100)	-	(註2)	100.00%	3,847	156	-	-
環球晶圓	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	3,384,374	147,439	147,439	-

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
				本期末	去年年底		比率	帳面金額			
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%	893,706	22,591	22,591	-
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	5,448,015 (JPY13,827,513)	5,448,015 (JPY13,827,513)	(註2)	100.00%	6,798,986	1,753,712	1,753,712	-
GWl	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	3,384,374	162,608	147,439	註3
GWafer	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	5,484,300 (JPY13,142,798)	5,484,300 (JPY13,142,798)	128	100.00%	6,709,518	977,722	1,754,152	註3

註1：原始投資金額不包含盈餘轉增資。

註2：為有限公司。

註3：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註4：旭泓全球於民國一〇三年八月一日經中美矽晶公司合併消滅後成立中美矽晶宜蘭分公司。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表九

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	中美矽晶公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯回						
崑山中長	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	17,467	94.92%	16,580	839,981	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	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3)	7,920,488 (註4)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇三年十二月三十一日環球晶圓公司淨值計算。

註5：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
民國一〇三年十二月三十一日

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	\$ 498
銀行存款	支票存款	4,578
	活期存款	253,089
	外幣存款(USD：15,381,065.64元；CHF：40,839.87元； JPY：31,375,237圓；EUR：251,527.86元)	506,095
	定期存款	696,300
	小 計	1,460,062
	合 計	\$ 1,460,560

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：31.65

瑞士法郎兌換率：31.975

日幣兌換率：0.2646

歐元兌換率：38.47

中美矽晶製品股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
SUNEDISON PRODUCTS SINGAPORE PTE. LTD.	\$ 234,420
益通光能科技股份有限公司	133,475
友達光電股份有限公司	130,520
西安隆基矽材料股份有限公司	97,518
KYOCERA CORPORATION	74,378
台灣茂矽電子股份有限公司	68,280
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>421,142</u>
	1,159,733
減：備抵呆帳	<u>(49,358)</u>
	<u><u>\$ 1,110,375</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。

存貨明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>		<u>備 註</u>
	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>	
製 成 品	\$ 647,635	568,377	存貨淨變現價值之依據
在 製 品	188,230	195,442	請詳個體財務報告附註
原 料	611,900	586,341	四(七)之說明。
物 料	<u>141,171</u>	<u>107,366</u>	
小 計	1,588,936	<u><u>1,457,526</u></u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(201,159)</u>		
合 計	<u><u>\$ 1,387,777</u></u>		

中美矽晶製品股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應收退稅款	\$ 93,994
留抵稅額	46,600
遞延借項－未實現銷貨損失	16,505
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>18,483</u>
	<u>\$ 175,582</u>

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

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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3)	投資 損益	未依持股比 例調整	國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差額	子公司 認列精算 損益調整	其他調整 項目(註4)	期末餘額		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		持 股 比 例%
SSTI	50,295	\$ 1,093,024	(1,769)	(53,880)	-	-	8,634	-	-	65,945	-	-	48,526	1,113,723	100.00	無
環球晶圓	313,056	12,949,180	(11,675)	(2,189,202)	-	-	2,041,578	-	-	(225,829)	(48,885)	-	301,381	12,532,812	94.92	無
兆遠科技	72,166	1,475,653	12,682	318,559	-	-	(55)	(7,433)	22,576	-	-	(2,031)	84,848	1,892,671	40.45	無
旭泓全球	127,660	2,192,603	(127,660)	(2,314,531)	-	-	130,451	-	(8,523)	-	-	-	-	-	-	無
Aleo Solar	-	-	-	572,132	-	-	(49,475)	-	(21,671)	-	-	1,893	-	502,879	100.00	無
中美材料	-	-	9,000	90,000	-	-	(10,007)	-	-	-	-	-	9,000	79,993	90.00	無
真美晶	-	-	810	14,586	6,642	97,607	-	-	-	-	-	-	7,452	112,193	24.70	無
合計		\$ 17,710,460		(3,562,336)	6,642	97,607	2,121,126	(7,433)	(167,502)	(48,885)	(138)			16,234,271		

註1：包含處分股票467,394千元及分配現金股利1,721,808千元。

註2：包含合併消滅減少數2,240,616千元及分配現金股利73,915千元。

註3：包含給予子公司員工認股股權酬勞成本及關聯企業現金增資股本溢價。

註4：包含未實現銷貨毛利、關聯企業金融資產未實現損益及員工未賺得酬勞等。

中美矽晶製品股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		備供出售 金融資產未 實現(損)益	期末餘額		提供擔保 或質 押情形
	股數	金額	股數	金額		股數	金額	
昇陽光電科技股份有限公司	26,747	\$ 764,956	2,733	54,674	(200,541)	29,480	619,089	無
朋程科技股份有限公司	2,129	235,289	-	-	4,259	2,129	239,548	無
		<u>\$ 1,000,245</u>		<u>54,674</u>	<u>(196,282)</u>		<u>858,637</u>	

中美矽晶製品股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或 質押情形	累積減損 損失金額
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
崙隆電子股份有限公司	221	\$ -	-	-	-	-	221	-	無	2,214
巨錄科技股份有限公司	1,100	7,499	-	-	-	-	1,100	7,499	無	3,501
21-Century Silicon Inc.	1,000	-	-	-	-	-	1,000	-	無	15,795
真美晶能源股份有限公司	2,308	26,096	4,334	71,511	6,642	97,607	-	-	無	-
寶德晶能源科技股份有限公司	59,250	698,000	25,645	76,936	-	-	84,895	774,936	無	-
新能光電股份有限公司	6,343	63,433	2,145	21,455	2,560	-	5,928	84,888	無	-
		<u>\$ 795,028</u>		<u>169,902</u>		<u>97,607</u>		<u>867,323</u>		<u>21,510</u>

註：民國一〇三年六月經股東會通過辦理減資彌補虧損。

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

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

預付材料款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
乙供應商	\$ 1,033,467
丙供應商	985,553
甲供應商	384,743
其他供應商(個別金額未超過百分之五)	14,805
減：一年內到期之材料款	<u>(627,068)</u>
合 計	<u>\$ 1,791,500</u>

中美矽晶製品股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
OCI COMPANY LTD.	\$ 204,731
西安隆基矽材料股份有限公司	87,354
慧左德科技股份有限公司	51,240
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>630,803</u>
合 計	<u>\$ 974,128</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，其明細請詳財務報表附註七說明。

短期借款明細表

<u>貸款銀行</u>	<u>說 明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>未 動 用 融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
彰化銀行	營運週轉金	\$ 250,000	註1	1.14%	250,000	無
土地銀行	營運週轉金	200,000	註1	1.12%	200,000	無
台北富邦銀行	營運週轉金	<u>300,000</u>	註1	1.14%	150,000	無
		<u>\$ 750,000</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1,354,800千元。

中美矽晶製品股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付設備款		\$ 99,723
應付租賃款		7,977
其他(個別金額未超過百分之五)	應付水電費及勞務費等	<u>291,537</u>
合 計		<u>\$ 399,237</u>

長期借款明細表

「長期借款」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十一)。

中美矽晶製品股份有限公司

預收貨款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
昇陽光電科技股份有限公司	\$ 1,015,786
B公司	507,888
G公司	305,269
H公司	281,943
F公司	243,701
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>155,380</u>
	2,509,967
減：一年內到期之長期預收貨款	<u>(784,432)</u>
合 計	<u><u>\$ 1,725,535</u></u>

營業收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

項 目	銷售量	金 額
銷貨收入：		
太陽能一矽晶圓	106,758千片	\$ 3,400,513
太陽能一圓棒	745千公斤	301,895
太陽能一電池	21,829千片	1,915,637
買賣商品及原料收入		<u>3,468,362</u>
		<u>9,086,407</u>
加工收入		80,500
勞務收入		<u>8,830</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 9,175,737</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三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	\$ -
加：本期進貨	762,009
透過企業合併取得	100
減：期末商品存貨	<u>106</u>
買賣進銷成本	<u>762,003</u>
原物料耗用	
期初原物料	633,611
加：本期進料	8,498,411
透過企業合併取得	157,221
在製品轉入加工	1,354,417
減：期末原物料	753,071
轉列各項費用	775,465
本期出售	<u>3,701,572</u>
本期耗用原物料	<u>5,413,552</u>
直接人工	492,261
製造費用	<u>1,578,368</u>
製造成本	7,484,181
加：期初在製品	151,112
透過企業合併取得	56,332
製成品轉入重工	9,668,431
減：期末在製品	188,230
在製品轉出重工	<u>1,354,417</u>
製成品成本	15,817,409
加：期初製成品	190,168
透過企業合併取得	243,838
減：期末製成品	647,529
製成品轉入重工	9,668,431
轉列各項費用	<u>191,460</u>
製成品銷售成本	<u>5,743,995</u>
銷貨成本	6,505,998
加：出售原物料成本	3,701,572
未分攤固定製造費用	305,034
提列存貨跌價損失	1,317
虧損性合約損失認列	444,256
減：來料加工	<u>1,063,069</u>
營業成本總計	<u><u>\$ 9,895,108</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇三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	\$ 11,247	82,135	63,974
運 費	6,867	-	-
折 舊	276	17,038	24,589
佣 金 支 出	3,166	-	-
其 他 費 用	-	14,365	-
進 出 口 費 用	6,627	-	-
間 接 材 料	-	-	60,510
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	7,346	42,239	41,370
管 理 費 收 入	-	(37,546)	-
合 計	<u>\$ 35,529</u>	<u>118,231</u>	<u>190,443</u>

其他收益及費損淨額明細表

「其他收益及費損」相關資訊請詳個體財務報告附註六(廿二)。

中美矽晶製品股份有限公司
財務成本明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

「財務成本」相關資訊請詳個體財務報告附註六(廿三)。

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、折耗及攤銷費用」相關資訊請詳個體財務報告附註十二。

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	103 年度	102 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		16,811,804	13,865,278	2,946,526	21.25%
備供出售金融資產		858,637	1,000,245	(141,608)	(14.16)%
以成本衡量之金融資產		1,403,767	1,366,818	36,949	2.70%
採用權益法之投資		2,004,864	1,475,653	529,211	35.86%
不動產、廠房及設備		15,243,561	16,097,846	(854,285)	(5.31)%
無形資產		694,238	656,780	37,458	5.70%
其他資產		3,870,245	5,211,022	(1,340,777)	(25.73)%
資產總額		40,887,116	39,673,642	1,213,474	3.06%
流動負債		9,791,759	9,107,014	684,745	7.52%
長期負債		3,808,667	4,372,783	(564,116)	(12.9)%
其他負債		5,703,552	5,607,954	95,598	1.70%
負債總額		19,303,978	19,087,751	216,227	1.13%
股本(含預收股款)		5,800,312	5,231,191	569,121	10.88%
資本公積		16,995,509	14,977,502	2,018,007	13.47%
保留盈餘		772,930	380,739	392,191	103.01%
其他權益		(2,670,512)	(2,291,808)	(378,704)	16.52%
庫藏股票		0	0	0	0.00%
非控制權益		684,899	2,288,267	(1,603,368)	70.07%
股東權益總額		21,583,138	20,585,891	997,247	4.84%

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：本期較上期增加，主要係 103 年現金及約當現金增加所致。
- (2)採用權益法之投資：本期較上期增加，主要係子公司與兆遠合併後，取得兆遠持股比例增加為 42.8%所致。
- (3)其他資產：本期較上期減少，主要係 103 年長期預付材料款減少所致。
- (4)保留盈餘：本期較上期增加，主要係 103 年獲利增加所致。
- (5)非控制權益：本期較上期減少，主要係本期合併子公司歸屬母公司所有權權益變動所致。

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，且本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	103 年度	102 年度	變動比例	
				增減金額	(%)
營業收入		27,821,456	22,215,367	5,606,089	25.24%
營業成本		24,323,580	19,775,943	4,547,637	23.00%
營業毛利		3,497,876	2,439,424	1,058,452	43.39%
營業費用		2,051,082	1,810,410	240,672	13.29%
營業淨(損)利		1,446,794	629,014	817,780	130.01%
營業外收入及支出		478,248	(500,779)	979,027	(195.50)%
稅前淨(損)利		1,925,042	128,235	1,796,807	1401.18%
所得稅利益(費用)		625,775	89,302	536,473	600.74%
本期淨(損)利		1,299,267	339,842	959,425	282.32%
本期綜合損益總額		884,223	(241,159)	1,125,382	(466.66)%

增減比例變動分析說明：

1. 營業收入：主係市場景氣均較好，客戶需求均增加所致。
2. 營業毛利：主係營業收入成長，且營業成本管控得宜，致獲利成長。
3. 營業淨(損)利：主係營業收入成長，營業成本及費用控管得宜，致獲利成長。
4. 營業外收入及支出：主係 102 年度處分權益法投資之淨損失所致。
5. 稅前淨(損)利：主係營業收入成長，營業成本及費用控管得宜，致獲利成長。
6. 所得稅利益(費用)：主係 103 年度獲利，故產生所得稅費用。
7. 本期淨(損)利：主係營業收入成長，營業成本及費用控管得宜，致獲利成長。
8. 本期綜合損益總額：主係營業收入成長，營業成本及費用控管得宜，致獲利成長。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度	103年度	102年度	增(減)比例%
現金流量比率		(12.55)%	(17.67)%	28.98%
現金流量允當比率		14.83%	27.07%	(45.22)%
現金再投資比率		(2.79)%	(2.77)%	(7.22)%

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，主要係 103 年度認列較多權益法投資收益，而致營業活動之現金流量為淨流出所致。
2. 本期現金流量允當比率較上期減少，主要係 103 年度認列較多權益法投資收益，而致營業活動之現金流量為淨流出所致。
3. 本期現金再投資比率較上期增加，主要係 103 年度認列較多權益法投資收益及固定資產毛額，而致營業活動之現金流量為淨流出所致。

(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
1,460,560	5,736	94,035	1,372,261	—	銀行融資

1.民國一〇四年度現金流量情形分析：

- A.營業活動：在國際太陽能產業趨勢逐漸明朗下，本公司預計營業收入及獲利持平，將產生淨現金流入。
- B.投資活動：本公司預計可收到投資公司之現金股利並支付國內投資、資本支出及配發股利後仍有剩餘，致產生現金淨流入。
- C.理財活動：淨現金流出，主要係償還長期借款所致。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：預期子公司支付股利。

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	103 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.	8,634	主要係銀行定存所產生的利息收入。	無	無
Global Semiconductor Inc.	22,591	主要係因市場需求熱絡，故產生獲利所致。	無	無
環球晶圓股份有限公司	2,041,578	主要係因市場需求熱絡故產生獲利所致。	無	無
GlobiTech Incorporated(GT)	147,439	主要係因市場需求熱絡，故產生獲利所致。	無	無

GlobalWafers Inc.(GWI)	147,439	主要係因本公司組織架構重整後，將本公司原持有100%之美國子公司 GT 帳面價值作價投資 GWI 而認列投資收益所致。	無	無
昆山中辰矽晶(有)公司	16,580	主要係因市場需求熱絡，故產生獲利所致。	無	無
兆遠科技(股)公司	(55)	主要係因市場供需下滑，致營運產生損失而本公司認列投資損失。	開發新製程，提升產品競爭力尋求更多新客戶	無
GWafers Inc.	1,753,712	主要為 GWJ 的之投資公司，認列 GWJ 之利益為主	無	無
GlobalWafers Japan Co., Ltd.(GWJ)	1,754,152	主要係因市場需求熱絡故產生獲利所致。	無	無
Aleo Solar GmbH	(49,475)	主要係因售價下滑，致營運產生損失而本公司認列投資損失。	改良製成及降低成本。	無
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	0	該公司主要為銷售據點。	無	無
中美材料股份有限公司	(10,007)	主要係因剛開始送樣和認證中，致營運產生損失而本公司認列投資損失。	進行擴充產能，提昇品質，爭取市占率。	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：主要針對利率、匯率及財務風險、流動性風險、信用風險、人力資源配置及應變等評估及控管，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。
- 6.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。
- 7.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。
- 8.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。
- 9.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。

10. 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	103 年度(新台幣千元;%)
利息收支淨額	(92,904)
兌換損益淨額	101,325
利息收支淨額占營收淨額比率	(1.01)%
利息收支淨額占稅前淨利比率	(8.17)%
兌換損益淨額占營收淨額比率	1.1%
兌換損益淨額占稅前淨利比率	8.9%

(1)利率變動

103 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，市場利率增加 1 碼，將使現金流出增加 11,397 千元。

(2)匯率變動

本公司銷售及進口原物料均以外幣為主，103 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

103 年度國際原物料受油價影響有緩步上升趨勢，惟本公司採購之主要原物料廠商競爭激烈，採購成本未有重大的變化，因此 103 年度就成本面而言，通貨膨脹並未產生明顯影響。

(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依政策考量，本公司無從事高風險、高槓桿投資之情事，亦極少進行衍生性商品操作。本公司衍生性商品操作均一有嚴格的內控及管理辦法，執行單位也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。為因應

子公司營運需求依據本公司「背書保證辦法」及「資金貸與他人作業辦法」之規定，最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司並無資金貸與他人之情形，而最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司因子公司營運需要而為其背書保證累計餘額新台幣 139,061 仟元。

(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
太陽能 A ⁺ 多晶矽長晶技術開發	效率已達到 19.4%	NTD 1.5 億	104 年 6 月	熱場設計及專利創新技術
節能型多晶長晶技術開發	每公斤入庫晶棒用電量 9.9 度	NTD 0.5 億	104 年 12 月	G6 熱場設計及專利創新技術
G6 多晶長晶爐設計開發	每爐加料量 900 公斤	NTD 1.5 億	104 年 12 月	熱場設計及專利創新技術
奈米化高強度太陽能晶片開發	晶片抗折強度 >20%(與為奈米晶片相比)	NTD 0.5 億	104 年 12 月	奈米化技術與專利創新技術
N type 單晶電池開發	研發中	NTD 7.2 億	106 年 Q3	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：

本公司及各子公司經營團隊於相關產業資歷豐富，對產業具有一定的敏感度，並隨時注意所處行業相關科技改變情形，掌握市場趨勢，隨時調整經營策略以為因應。惟近年尚無重大科技改變或產業變化而對各該公司財務業務有重大影響之情事。

(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：無。

(八)最近年度進行併購之預期效益及可能風險：

本公司於 103 年 8 月 1 日完成合併旭泓全球光電(股)公司，旭泓光電係世界太陽能電池之領導廠商之一，產品以 P 型高效太陽能電池為主，量產最高轉換效率及平均轉換效率都是國內同業中最高的，甚至在世界上也是名列前茅。透過雙方之整合，使中美矽晶同時擁有矽晶圓及太陽能電池之生產技術，並

滿足中美矽晶對客戶不同層面的需求。同時，因營運規模之擴大、資源也更多、營業成本之降低，雙方技術之整合效益達成，收到垂直整合之綜效，提昇合併後公司之營運績效，進而提高股東權益。

(九)最近年度擴充廠房之預期效益及可能風險：

由於太陽能產業調整期仍持續，為避免資本過度投資風險，本公司 103 年度針對太陽能產品並未進行產能擴充。半導體部份由於已配合策略購併規劃並更新設備外，亦未進行產能擴充，因此並無相關之風險。

(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：無。

(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：

103 年度本公司應收帳款週轉率為 7.1 次，應收帳款天數為 51 天，存貨週轉率為 8.68 次，固定資產週轉率為 1.53 次，總資產週轉率為 0.29 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 103 年度行銷客戶滿意度平均分數為 84.8。

3.內部流程結構面指標：

103 年度本公司存貨週轉率為 8.68 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：

103 年員工平均創造營收為 7,236 千元，員工教育訓練內、外訓總人次為 9,795 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，103 年度截至年報刊印日止，取得國內外專利權件數為 177 件。

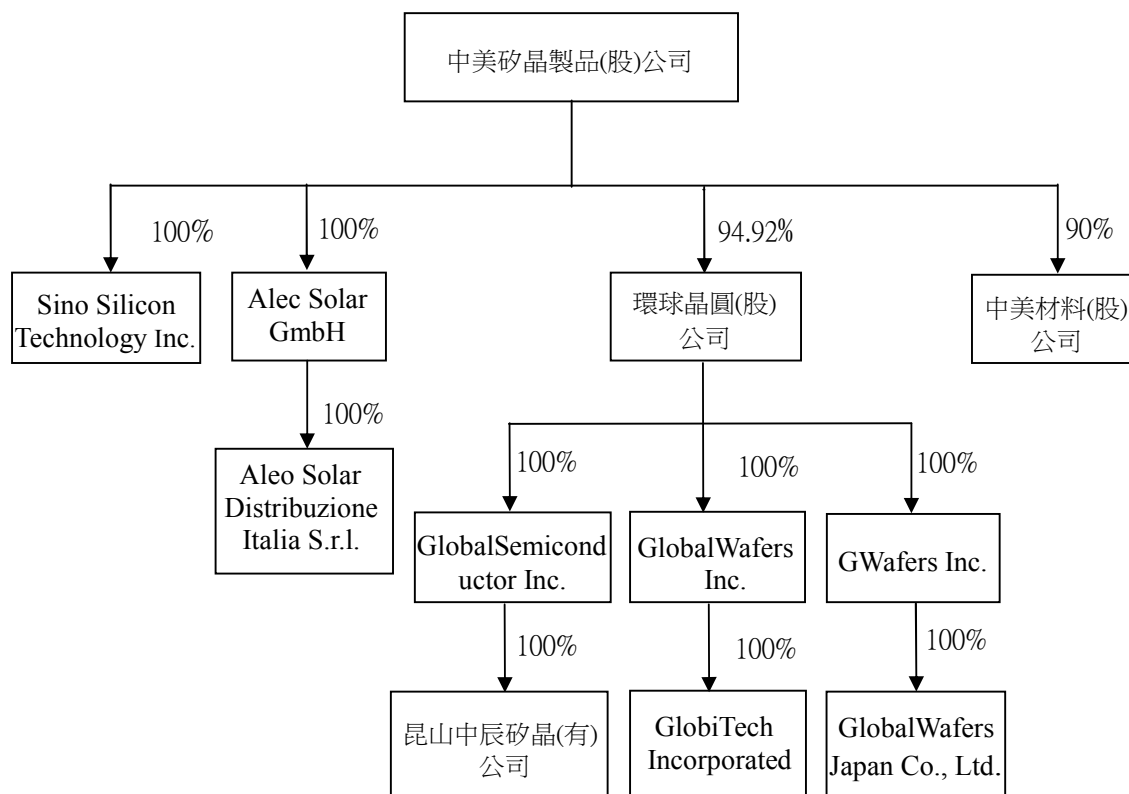
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業之組織圖



2.各關係企業基本資料

單位：千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Sino Silicon Technology Inc.	1999.08.05	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	100.10.01	新竹市科學工業園區工業東二路 8 號	NTD 3,175,000	半導體矽晶材料及其元件之製造及銷售
GlobalWafers Inc.	2011.05.11	1st Floor, Windward 1, Regatta Office Park, P.O. Box 10338, Grand Cayman KY1-1003	USD 1	投資各項事業
GlobalSemiconductor Inc.	2011.05.11	1st Floor, Windward 1, Regatta Office Park, P.O. Box 10338, Grand Cayman KY1-1003	USD 26,555	投資各項事業及與大陸子公司之三角貿易中心
GWafers Inc.	2011.10.25	5-10-6, Nishiogikita, Sugunami-ku, Tokyo, Japan	JPY 8,000	投資各項事業
昆山中辰矽晶(有)公司	1999.08.01	大陸江蘇省昆山市昆山高科技工業園區	USD 26,555	矽晶棒矽晶圓等加工貿易
GlobiTech Incorporated	1998.12.15	200 FM 1417 West/Sherman, TX 75092, U S A	USD 1	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	2011.04.01	新瀉縣北蒲原郡聖籍町東港大丁目 861 番地 5	JPY 6,967,000	半導體矽晶圓製造及貿易
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
中美材料(股)公司	2014/05/30	新竹縣湖口鄉光復北路 16 號	NTD 100,000	再生能源與綠建築材料設備及系統之開發、製造與銷售

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

103年12月31日；單位：千元

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數或出資額	持股或出資比例%
Sino Silicon Technology Inc.	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光	48,526,237 股	100%
環球晶圓(股)公司	董事長兼 總經理	徐秀蘭	301,381,000 股	94.92%
	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：姚宏梁		
	董 事	陳國洲		
	獨立董事	鄭繼雄		
	獨立董事	張俊彥		
GlobalWafers Inc.	董 事	徐秀蘭	90,000,000 股	100%
	董 事	Einoshin Endo		
GlobalSemiconductor Inc.	董 事	徐秀蘭	25,000,000 股	100.0%
GWafers Inc.	董 事	徐秀蘭	0 股	100%
	董 事	Einoshin Endo		
昆山中辰矽晶(有)公司	董事長	環球晶圓(股)公司 代表人：姚宏梁	0 股	100%
	副董事長	環球晶圓(股)公司 代表人：徐秀蘭		
	董事兼 總經理	環球晶圓(股)公司 代表人：金敬長		
	董 事	環球晶圓(股)公司 代表人：洪聖雄		
	董 事	環球晶圓(股)公司 代表人：簡明輝		
	監 事	環球晶圓(股)公司 代表人：陳偉文		
GlobiTech Incorporated	董事長兼 執行長	環球晶圓(股)公司 代表人：徐秀蘭	1 股	100%
	董 事	環球晶圓(股)公司 代表人：盧明光		
	董 事	環球晶圓(股)公司 代表人：姚宏梁		
	董事兼 總經理	環球晶圓(股)公司 代表人：Mark England		
	董 事	環球晶圓(股)公司		

		代表人：Curtis Hall		
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	董事長	環球晶圓(股)公司 代表人：徐秀蘭	128,002 股	100%
	董 事	環球晶圓(股)公司 代表人：盧明光		
	董 事	環球晶圓(股)公司 代表人：姚宕梁		
	董 事	環球晶圓(股)公司 代表人：荒木 隆		
	董 事	環球晶圓(股)公司 代表人：遠藤崇之進		
	監察人	環球晶圓(股)公司 代表人：李崇偉		
Aleo Solar GmbH	無董事會		0 股	100%
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	無董事會		0 股	100%
中美材料(股)公司	董事長	中美矽晶(股)公司 代表人：曾盛誠	9,000,000 股	90%
	董 事	中美矽晶(股)公司 代表人：徐秀蘭		
	董 事	中美矽晶(股)公司 代表人：張錦龍		
	監察人	姚宕梁		

6.關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

103年12月31日 單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期稅後損益	每股稅後盈(元)
Sino Silicon Technology Inc.	1,425,603	1,117,087	3,364	1,113,723	0	0	8,634	0.00
環球晶圓(股)公司	3,175,000	16,516,716	3,315,902	13,200,814	6,831,717	350,073	2,095,432	6.60
GlobalWafers Inc.	1	3,384,374	0	3,384,374	0	0	162,608	0.00
GlobalSemiconductor Inc.	756,809	893,705	0	893,705	21,795	5,604	22,951	0.00
GWafers Inc.	2,713	6,799,307	320	6,798,987	0	-94	1,753,712	0.00
昆山中辰矽晶(有)公司	769,177	2,049,405	1,164,469	884,936	1,927,896	14,978	17,467	0.00
GlobiTech Incorporated	1	3,643,133	1,142,366	2,500,767	3,623,035	200,705	162,608	0.00
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	2,750,510	11,838,863	3,329,308	8,509,555	10,918,060	1,296,679	977,722	0.00
Aleo Solar GmbH	558,139	1,462,147	960,684	501,463	502,183	-31,993	-49,475	0.00
Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	4,078	64,110	58,060	6,050	248,596	-21,865	156	0.00
中美材料(股)公司	100,000	93,875	5,085	88,790	2,133	-11,553	-11,211	0.00

103年12月31日 報表日 兌換率 美金：新台幣=1：31.65 日幣：新台幣=0.2646：1 歐元：新台幣=38.47：1

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。

(二)關係企業合併報表

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三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會計準則第二十七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表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

公司名稱：中美矽晶製品股份有限公司

董事長：盧明光

日 期：民國一〇四年三月三十日



(三)關係企業合併報表
請參閱前”財務概況”之第 123 頁(103 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。

中美矽晶製品股份有限公司



董事長：盧明光

