

股票代碼：5483



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

# 一〇一年度年報

刊印日期：中華民國一〇二年五月十六日

查詢網址：<http://newmops.twse.com.tw>

## 一、本公司發言人

姓名：戴上智  
職稱：發言人  
電話：886-3-577-2233  
電子信箱：Simon@saswafer.com

### 代理發言人

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

## 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：886-37-582533  
傳真：886-37-580206

### 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：866-3-578-1706

## 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、陳振乾會計師  
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>

# 一〇一年度 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	26
四、會計師公費資訊	48
五、更換會計師資訊	49
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	50
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	50
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	52
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉 投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	53
肆、募資情形	54
一、資本及股份	54
二、公司債之辦理情形	61
三、特別股之辦理情形	61
四、海外存託憑證之辦理情形	61
五、員工認股權憑證之辦理情形	62
六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形	64
七、資金運用計畫執行情形	64
伍、營運概況	67
一、業務內容	67
二、市場及產銷概況	80
三、最近二年度員工資料	89
四、環保支出資訊	89
五、勞資關係	91
六、重要契約	94
陸、財務概況	96
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	96
二、最近五年度財務分析	101
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	105
四、最近年度財務報表	106

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表. . . . .	180
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.	249
<b>柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理. . . . .</b>	<b>250</b>
一、財務狀況分析 . . . . .	250
二、經營結果分析 . . . . .	251
三、現金流量 . . . . .	251
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 . . . . .	252
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 . . . . .	252
六、風險管理及評估 . . . . .	253
七、其他重要事項 . . . . .	257
<b>捌、特別記載事項 . . . . .</b>	<b>258</b>
一、關係企業相關資料. . . . .	258
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 . . . . .	265
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. . . . .	265
四、其他必要補充說明事項. . . . .	265
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 . . . . .	265

# 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

感謝大家撥冗參加本公司一百年度股東大會，謝謝大家對本公司的支持與愛護。

回顧民國一〇一年，雖然歷經整體經濟大環境的景氣低迷以及全球太陽能產能過剩供過於求的產業冬眠期，但在中美矽晶全體同仁的齊心努力，再加上集團半導體事業體系績效的挹注，力使公司的營運虧損降至最低，支撐公司渡過慘澹的景氣谷底。本公司一〇一年度合併營收為新台幣 190 億 8933 萬，年營收成長率 8.78%，稅後淨損為新台幣 23 億 6047 萬，稅後每股損失為新台幣 4.9 元。以下謹就一〇一年度營業成果、一〇二年度營業計畫概要、未來公司發展、受到外部競爭、法規環境及總體經濟環境之影響等，概要報告如述：

## 一、一〇一年度營業成果

### (一) 營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	101年度	100年度	增減百分比(%)
營業收入	19,089,330	17,549,063	8.78%
營業成本	18,188,222	15,813,764	15.02%
營業毛利	901,108	1,735,299	-48.07%
營業費用	2,113,712	980,650	115.54%
營業淨利	(1,212,604)	754,649	-260.68%
稅前淨利(損)	(2,682,037)	562,344	-576.94%
稅後淨利(損)	(2,360,471)	428,706	-650.60%

回顧一〇一年，歐債危機未除、各國政府下調太陽能安裝補助金、供應鏈產能過剩，全球太陽能市場因而陷入低迷。面對太陽能產業景氣萎靡，公司經營團隊實施策略性減產與選擇性接單以控制虧損、嚴格的存貨水位控管以壓低庫存成本、持續研發高效能技術以提升產品附加價值、強化資金流健全以穩固公司財務體質。此外，轉投資事業發揮效益，半導體子公司環球晶圓營收貢獻140億4009萬，佔集團營收七成以上，為集團營收與獲利的主要來源。去年4月1日購併入集團的日本Covalent Silicon Corp (已於今年1月1日正式更名為GlobalWafers Japan)，虧損金額逐漸縮小並於去年12月正式轉虧為盈。藍寶石子公司中美藍晶已於今年1月1日與兆遠科技正式合併，兆遠科技為存續公司，本公司持有43%股權為最大股東。

(二) 預算執行情形：本公司一〇一年度無公告財務預測。

(三) 財務收支及獲利能力分析

項 目		101 年度	100 年度	
財務 結構	負債占資產比率(%)	51	36	
	長期資金占固定資產比率(%)	122	180	
獲利 能力 分析	資產報酬率(%)	(5.09)	1.37	
	股東權益報酬率(%)	(12.51)	2.29	
	占實收資本比率(%)	營業利益	(23.18)	17.03
		稅前純益	(51.27)	12.69
	純益率(%)	(12.37)	2.44	
稅後每股盈餘(元)	(4.9)	1.02		

(四) 財務收支情形

本公司一〇一年度營業收入新台幣 19,089,330 仟元，營業成本新台幣 18,188,222 仟元，營業費用新台幣 2,113,712 仟元，營業外收入及利益新台幣 129,960 仟元，營業外費用及損失新台幣 1,599,393 仟元，稅前淨損新台幣 2,682,037 仟元，所得稅利益新台幣 321,566 仟元，財務收支正常。

(五) 研究發展狀況

1. 一〇一年度研究發展支出

單位：新台幣仟元

項目/年度	101 年度	100 年度
研發費用	799,685	550,546
營業收入淨額	19,089,330	17,549,063
研發費用占營收淨額 之比例(%)	4.19	3.14

2. 一〇一年度研究發展成果：

技術或產品名稱

- (1) 抗反射奈米化太陽能黑晶片技術
- (2) 低含氧高效率多晶矽晶錠長晶技術
- (3) 低能耗長晶爐熱場設計及電腦模擬技術
- (4) 磁場爐控氧技術開發
- (5) 太陽能矽晶片薄型化切割技術開發
- (6) 線切割磨料及載劑線上回收再利用技術

3. 未來研究發展計劃：

- (1) A5<sup>+</sup>高效率多晶長晶技術開發

- (2) 太陽能矽晶片奈米化技術開發
- (3) 太陽能矽晶片線切割稀泥中回收 SiC 技術開發
- (4) 太陽能矽晶片線切割稀泥中回收 PAG 載劑技術開發
- (5) 水平式磁場長晶爐控氧技術開發

## 二、一〇二年度營業計畫概要

### (一) 經營方針

- (1) 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。
- (2) 強力執行成本精減，與供應商進行集團的採購議價，嚴格管控存貨水位並加速貨款回收，以確保資金流動安全。
- (3) 建立跨國技術整合平臺，全面提升生產品質及客戶滿意度。
- (4) 透過集團資源垂直整合，掌握下游終端客戶市場並加強與客戶研發連結，以核心技術能力開發高效率之利基產品，提升附加價值。
- (5) 具產能調度彈性以達到最具規模經濟的競爭力。

(二) 預估銷售數量及其依據：歐盟對中國雙反的懲罰性關稅判決之成立，台系太陽能業者直接受惠於轉單效應。隨著本公司的人力增補到位，產能利用率將大幅提升。

### (三) 重要產銷政策：

- (1) 長期投入研發以取得核心技術並導入量產，提供客戶優質的太陽能產品及半導體的產品以取得公司於國際市場的競爭優勢。
- (2) 專注高效率太陽能晶圓產品的研發與量產。
- (3) 朝向高效率長晶技術發展，成為全球品質最好效率最高產品種類最完整的矽晶圓供應商。

### (四) 未來公司發展策略

- (1) 提高產能利用率並充份利用各廠內的資源，發展 4~12 吋的產品技術，以進入更多國際級一線 IC 大廠的市場。
- (2) 維持與原料商長期合作關係，掌握關鍵原料以穩定供應來源及成本優勢。


### (五) 受到外部競爭、法規環境及總體經濟環境之影響


因新進競爭者的不斷加入及產能開出所出現市場供過於求及削價競爭的情形，本公司已備妥因應措施來面對外部競爭的變化與困難。公司將密切掌握市場趨勢及產業脈動並適時調整經營策略，持續研發高附加價值產品並進行專利保護措施，以強化自身的企業競爭力。

展望未來，本公司對於各事業體系的市場發展持以樂觀態度，對於公司的營運發展前景亦深具信心。在太陽能事業，歐盟對中國雙反的懲罰性關稅的判決成立，本公司可望受惠於轉單效應擴大產能提升營收。在半導體事業，子公司環球晶圓全球有七處生產基地，能有效掌握商機，加上跨國技術的交流提升產品技術，能對集團的營收挹注強大貢獻。本公司經營團隊將持續聚焦優勢領域，並發揮策略佈局效益，再造經營佳績並持續成長動能，期與所有股東共享公司的經營成果。

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：投資高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六億三千萬元正。
- 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)公司完成收購日裔 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。

# 參、公司治理報告

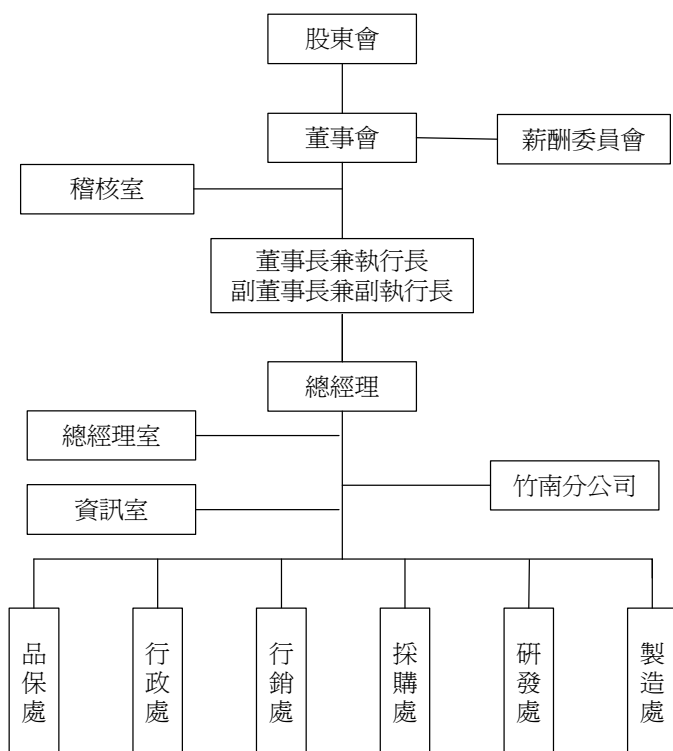
---

## 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

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	盧明光	100.06.17	三年	87.09.07	9,325,286	2.32%	11,000,000	2.10%	2,001,685	0.38%	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/旭興科技(股)公司總經理/旭麗(股)公司副總經理	註一	監察人	楊素梅	夫妻
副董事長	姚岩梁	100.06.17	三年	87.11.06	1,566,657	0.39%	2,018,395	0.39%	14,413	0	0	0	淡江大學管研所碩士/旭興科技(股)公司製造處協理/本公司總經理	註二	無	無	無
董事	徐秀蘭	100.06.17	三年	87.09.07	1,111,083	0.28%	2,076,085	0.40%	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
董事	昇陽光電科技(股)公司代表人：劉康信	100.06.17 100.06.17	三年 三年	100.06.17 100.06.17	20,106,610 0	5.00% 0	21,860,379 0	4.18% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	國立海洋學院航管系/台塑總管理處協理/台灣化學纖維(股)公司董事	註四	無 無	無 無	無 無
董事	昇陽光電科技(股)公司代表人：張錦龍	100.06.17 100.06.17	三年 三年	100.06.17 100.06.17	20,106,610 0	5.00% 0	21,860,379 0	4.18% 0	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	註五	無 無	無 無	無 無
董事	孫伶伶	100.06.17	三年	98.06.03	3,567,833	0.89%	3,239,724	0.62%	0	0	0	0	實踐家專/大公證券(股)公司副總經理/本公司董事長	註六	法人董事代表人	孫鐵志	兄妹
董事	蔡文惠	100.06.17	三年	95.06.08	2,605,897	0.65%	3,033,191	0.58%	30,490	0	0	0	國立政治大學會計系/紅電醫藥科技(股)公司董事/迅杰科技(股)公司董事	註七	無	無	無

102年4月27日 單位：股；%

董事	茂揚(股)公司 代表人： 孫鐵志	100.06.17 100.06.17	三年 三年	92.06.13 98.06.03	2,110,550 0	0.52% 0	3,000,639 0	0.57% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	國立政治大學法律研究所碩 士就業情報資訊(股)公司監察 人	註八	無 董事	無 孫伶伶	無 兄妹
獨立董事	陳定國	100.06.17	三年	100.06.17	0	0	0	0	0	0	0	0	美國密西根大學企業管理博 士/潤泰集團總顧問/卜蜂美國 紐約公司總裁/美國台塑 J-M 公司副總裁/金華信銀證券公 司董事長/台灣大學商學系商 學研究所(現在之管理學院) /教授、主任、所長/淡江大學 管理學院院長、教授/亞洲大學 管理學院院長、講座教授	註九	無	無	無
獨立董事	陳明璋	100.06.17	三年	95.06.08	0	0	0	0	0	0	0	0	國家商學博士/國立政治大學 企管研究所博士班/國立中興 大學企業管理研究所長/國生產 力中心總經理/大陸委員會經 濟處處長	註十	無	無	無
獨立董事	黃夢華	100.06.17	三年	100.06.17	0	0	0	0	0	0	0	0	美國杜蘭大學/商學碩士/美商 德州儀器台灣分公司經理/美 商德州儀器台灣分公司財務 長/旭麗公司總經理室主任(副 總經理)/光寶集團總稽核長(副 總經理)/光寶科技資深副總經 理/光林電子(股)公司總經理	註十一	無	無	無
監察人	楊素梅	100.06.17	三年	98.06.03	1,730,726	0.43%	2,001,685	0.38%	11,000,000	0	2.10%	0	銘傳大學會計系/旭鑫投資(股) 公司董事長	註十二	董事	盧明光	夫妻
監察人	陳國洲	100.06.17	三年	100.06.17	1,714,083	0.42%	2,582,635	0.49%	0	0	0	0	南英商工/南海玩具股份有限 公司董事長/三信商業銀行董 事	註十三	無	無	無
監察人	坤昌投資(股) 公司 代表人： 張美瑗	100.06.17 100.06.17	三年 三年	100.06.17 100.06.17	2,000 0	0 0	2,202,100 0	0.42% 0	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	註十四	無 無	無 無	無 無

- 註一：目前兼任美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事、朋程科技(股)公司董事長及執行長、中陽光伏(股)公司董事長、正道工業(股)公司董事長、傳承光電(股)公司董事長、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人、敦南科技(股)公司董事、Ze Poly Pte Ltd. 董事長、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、中美藍晶(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及總經理、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、中陽光伏(股)公司董事及總經理、朋程科技(股)公司董事、巨擘科技(股)公司監察人、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人、兆遠科技(股)公司董事及執行長、正道工業(股)公司董事
- 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)公司董事及總經理、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事長、GWafers Inc. 董事、中美藍晶(股)公司法人董事代表人、昆山中辰矽晶有限公司副董事長、義大利 SilFab Spa 董事、旭泓全球光電(股)公司董事、新能光電科技(股)公司董事
- 註四：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、環球晶圓(股)公司法人監事代表人、中美藍晶(股)公司法人監事代表人、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、中陽光伏(股)公司副董事長
- 註五：昇陽光電科技(股)公司總經理及董事、新能光電科技(股)法人董事代表人及總經理、昇陽材料及兆陽光電科技(股)公司董事、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、中美藍晶(股)公司法人董事代表人、薩摩亞 True Honour Limited 董事、美國 Astro Solartech, Inc. 法人董事代表人、開曼 Solar PV Corp. 董事、中陽光伏(股)公司董事
- 註六：環球晶圓(股)公司法人董事代表人、中美藍晶(股)公司法人董事代表人
- 註七：迅杰科技(股)公司董事、紅電醫學科技(股)公司董事、宏捷科技(股)公司董事、旭泓全球光電(股)公司法人董事代表人
- 註八：就業情報資訊(股)公司董事、榮福(股)公司副董事長、商周編輯顧問(股)公司董事
- 註九：中華企業研究院學術教育基金會董事長、中國經濟企業研究所董事長、潤泰集團總顧問、南僑化學工業(股)公司薪酬委員會委員
- 註十：台北經營管理研究院院長、台北大學教授、德明講座教授、海基會顧問、艾美特獨立董事、建大工業(股)公司薪酬委員會委員
- 註十一：光隆實業股份有限公司董事、光林電子股份有限公司監察人
- 註十二：旭鑫投資(股)公司董事長
- 註十三：南海玩具(股)公司董事長、三信商業銀行董事、中陽光伏(股)公司監察人
- 註十四：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、勁悅廣播(股)公司法人董事代表人、威鋒電子(股)公司法人監事代表人、威信科電(股)公司法人監事代表人、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人、中陽光伏(股)公司法人董事代表人、介面光電(股)公司法人董事代表人、匯鑽科技(股)公司法人監事代表人、中美矽晶製品(股)公司法人監事代表人、捷音特科技(股)公司法人董事代表人、廣化科技(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

2.法人股東之主要股東：

(1)法人股東之主要股東

102年4月27日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
昇陽光電科技股份有限公司	中美矽晶製品股份有限公司(8.35%)、威連科技股份有限公司(4.17%)、中華開發工業銀行股份有限公司(2.45%)、基勝工業股份有限公司(2.28%)、欣東投資股份有限公司(2.08%)、中華開發創業投資股份有限公司(1.43%)、中國信託商業銀行受託保管昇陽光電科技公司(1.03%)、劉鑫祖(0.63%)、蔡孟夏(0.60%)、劉康信(0.59%)
茂揚股份有限公司	張鳳鳴(76.66%)、徐旭華(4.96%)、松羅股份有限公司(14.09%)、張熙寧(0.36%)、張安世(0.36%)、徐嘉麗(1.42%)、張愛玲(2.15%)
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%)

(2)主要股東為法人者其主要股東

102年4月27日

法人名稱	法人之主要股東
威連科技股份有限公司	財團法人威盛信望愛慈善基金會 財團法人基督教中華信望愛基金會
中華開發工銀股份有限公司	中華開發金融控股股份有限公司(100%)
基勝工業股份有限公司	O' Keons Investment Corporation(95.56%)、劉宗信 (2.09%)、劉宗齊 (1.22%)、周純翠 (0.40%)、林碧玉 (0.37%)、劉鑫祖 (0.09%)、劉祖坤 (0.09%)、劉怡孝 (0.09%)、劉祖維 (0.09%)
欣東投資股份有限公司	財團法人威盛信望愛慈善基金會 財團法人基督教中華信望愛基金會
中華開發創業投資股份有限公司	中華開發工銀股份有限公司(100%)
龍笛實業股份有限公司	劉梅君(21.25%)、劉軒豪(21.25%)、劉皇慶(21.25%)、蔡孟夏(18.245%)、劉康信(18.00%)、陳明智(0.0025%)、張吳碧梧(0.0025%)
松羅股份有限公司	張鳳鳴(80.84%)、徐旭華(11.87%)、茂揚(股)公司(6.67%)、張熙寧(0.31%)、張安世(0.31%)

### 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 2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數		
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 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
姚宕梁			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
徐秀蘭			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
昇陽光電科技 (股)公司 代表人：劉康信			✓	✓	✓		✓				✓	✓	✓	✓			無
昇陽光電科技 (股)公司 代表人：張錦龍	✓		✓		✓		✓				✓	✓	✓	✓			無
孫伶伶			✓	✓				✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	無
蔡文惠			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志			✓	✓		✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓			無
陳定國	✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳明璋	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
黃夢華			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
監 察 人																	
楊素梅			✓	✓		✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	無
陳國洲			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗			✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓			2

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

102年4月27日 單位：股；%

職稱 (註1)	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 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
執行長	盧明光	96.04.02	11,000,000	2.10%	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	姚岩梁	87.10.01	2,018,395	0.39%	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	徐秀蘭	97.02.01	2,076,085	0.40%	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
副總	石浩軍	94.11.01	56,257	0.01%	0	0	0	0	成大工程科學系/新寶科技製造中心副總	註四	無	無	無
資材副總	吳政彥	94.12.01	160,040	0.03%	0	0	0	0	明新工專電機科技嘉科技製造處長	無	無	無	無
研發副總	徐文慶	93.05.17	486,808	0.09%	0	0	0	0	成功大學礦冶及材料研究所碩士/工研院化工所研究員	無	無	無	無
行銷副總	林育澤	94.10.01	50,369	0.01%	238	0	0	0	成功大學礦冶及材料研究所碩士/台灣通用製造部副理	註五	無	無	無
製造協理	羅健雄	98.05.11	31,145	0	0	0	0	0	交通大學管理科學碩士/亮泰企業研發副總/敦南科技(股)公司品保處長	註六	無	無	無
採購協理	周靜文	98.10.01	102,000	0.02%	0	0	0	0	美國 Long Island University 企管碩士/啓基科技採購經理/Symbol Technologies 專案經理	無	無	無	無
製造處長	馬代龍	101.07.01	70,000	0.01%	0	0	0	0	加拿大皇家大學 企管碩士/美商力特-台灣分公司-資深技術經理/美商力特-東莞分公司-生產及工程部經理	註七	無	無	無
財務經理	戴上智	99.04.27	55,177	0.01%	0	0	0	0	大葉大學事業經營所 MBA/無錫菱光科技財務處處長/台安電機經營企劃課課長	註八	無	無	無
財會經理	邱美櫻	99.04.27	79,213	0.02%	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	無

- 註一：目前兼任美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事、朋程科技(股)公司董事長及執行長、中陽光伏(股)公司董事長、正道工業(股)公司董事長、傳承光電(股)公司董事長、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人、敦南科技(股)公司董事、Ze Poly Pie Ltd. 董事長、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、中美藍晶(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、中美藍晶(股)公司董事長及總經理、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、中陽光伏(股)公司董事及總經理、朋程科技(股)公司董事、巨錄科技(股)公司監察人、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人、兆遠科技(股)公司董事及執行長、正道工業(股)公司董事
- 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)公司董事長及總經理、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事長、GWafers Inc. 董事、中美藍晶(股)公司法人董事代表人、昆山中辰矽晶有限公司副董事長、義大利 SiIFab Spa 董事、旭泓全球光電(股)公司董事、新能光電科技(股)公司董事
- 註四：於民國 101 年 7 月 31 日請辭
- 註五：目前兼任真美晶能源(股)公司董事
- 註六：於民國 101 年 7 月 1 日調任環球晶圓(股)公司製造協理
- 註七：於民國 101 年 7 月 1 日從環球晶圓(股)公司製造處長調任本公司製造處長
- 註八：於民國 102 年 3 月 26 日調任環球晶圓(股)公司財務會計經理

(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：101 年度

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例		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)		A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例																		
		本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司																	
董事	盧明光	0	0	0	0	60	60	7,315	108	108	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.32	-0.32	無				
董事	姚宏梁	0	0	0	0	60	60	8,085	108	108	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.35	-0.48	無		
董事	徐秀蘭	0	0	0	0	60	60	8,949	108	108	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.38	-0.52	無	
董事	昇陽光電科技(股)公司 代表人：劉康信	0	0	0	0	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.0021	-0.0021	無	
董事	昇陽光電科技(股)公司 代表人：張錦龍	0	0	0	0	45	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.0019	-0.0019	無	
董事	孫伶伶	0	0	0	0	60	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.0021	-0.0021	無	
董事	蔡文惠	0	0	0	0	60	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.0021	-0.0021	無	
董事	茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志	0	0	0	0	45	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.0019	-0.0019	無	
獨立董事	陳定國	1,080	1,080	0	0	55	55	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.0023	-0.0023	無
獨立董事	陳明璋	1,080	1,080	0	0	45	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.0019	-0.0019	無
獨立董事	黃夢華	1,080	1,080	0	0	60	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.0025	-0.0025	無

註：101 年度實際給付退職退休金金額：0 元。  
屬退職退休金費用化之提列或提撥數：324 仟元。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司I	本公司	財務報告內所有公司J
低於 2,000,000 元	盧明光、孫伶伶 姚宕梁、徐秀蘭 蔡文惠、陳明璋 黃夢華、陳定國 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	盧明光、孫伶伶 姚宕梁、徐秀蘭 蔡文惠、陳明璋 黃夢華、陳定國 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	孫伶伶、蔡文惠 陳明璋、黃夢華 陳定國 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	孫伶伶、蔡文惠 陳明璋、黃夢華 陳定國 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
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	0	盧明光	盧明光
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0	姚宕梁、徐秀蘭	姚宕梁、徐秀蘭
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
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	11	11	11	11

2.監察人之酬金：101 年度

101 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	0	0	0	0	55	55	-0.0023	-0.0023	無
監察人	陳國洲	0	0	0	0	45	45	-0.0019	-0.0019	無
監察人	坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑛	0	0	0	0	40	40	-0.0017	-0.0017	無

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

101 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(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															
副總經理	石浩軍	32,270	43,411	711	711	0	0	0	0	-1.61	-1.87	0	0	0	0	無
副總經理	吳政穆															
副總經理	徐文慶															
副總經理	林育澤															

註：1.101 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：711 仟元。

3. 石浩軍副總經理於民國 101 年 7 月 31 日請辭。

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)	石浩軍、吳政穆 徐文慶、林育澤	石浩軍、吳政穆 徐文慶、林育澤
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	盧明光、姚右梁、徐秀蘭	盧明光
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	0	姚右梁、徐秀蘭
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	7	7

## 4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

101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	姚宥梁				
	總經理	徐秀蘭				
	副總經理	石浩軍				
	副總經理	吳政穆				
	研發副總	徐文慶				
	行銷副總	林育澤				
	製造協理	羅健雄				
	製造處長	馬代龍				
	採購協理	周靜文				
	財務經理	戴上智				
	會計經理	邱美櫻				

註：石浩軍副總經理於民國 101 年 7 月 31 日請辭。

羅健雄製造協理於民國 101 年 7 月 1 日調任環球晶圓(股)公司製造協理。

馬代龍製造處長於民國 101 年 7 月 1 日從環球晶圓(股)公司製造處長調任本公司製造處長。

(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	101 年度酬金總額 占稅後純益比率(%)		100 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	-0.025%	-0.025%	1.55%	2.86%
監察人	-0.006%	-0.006%	0.54%	0.54%
總經理及副總經理	-1.61%	-1.87%	5.96%	6.50%

## 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；本公司給副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三十條規定：「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五董事監察人酬勞及最低百分之十員工紅利，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「考績獎懲晉升辦法」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、監察人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、監察人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

101 年度董事會開 11 次，董事出席情形如下：(101/1/1~101/12/31)

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	11	0	100%	
副董事長	姚宥梁	11	0	100%	
董事	徐秀蘭	11	0	100%	
董事	昇陽光電科技(股)公司代表人：劉康信	10	1	91%	
董事	昇陽光電科技(股)公司代表人：張錦龍	9	2	82%	
董事	孫伶伶	11	0	100%	
董事	蔡文惠	11	0	100%	
董事	茂揚(股)公司代表人：孫鐵志	9	2	82%	
獨立董事	陳明璋	8	3	73%	
獨立董事	陳定國	11	0	100%	
獨立董事	黃夢華	11	0	100%	
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：本公司無發生上述之情事。					
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。			
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：本公司未設置審計委員會，目前由監察人代替審議委員會之功能負責查核，故不適用。

(三)監察人參與董事會運作情形

101 年度董事會開 11 次，監察人出席情形如下：(101/1/1~101/12/31)

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	8	0	73%	
監察人	楊素梅	9	0	82%	
監察人	坤昌(股)公司 代表人:張美瑗	11	0	100%	

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

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)本公司委託元大寶來證券股份有限公司股務代理部處理股東相關問題，並且依規定建立發言人制度處理相關事宜，亦於網站上設置專門頁面，收納各項提問或建議。 (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。 (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「對子公司之監督與管理」作業，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 無重大差異 無重大差異
二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形 (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)本公司設置三席獨立董事：陳國董事、陳明璋董事及黃夢華董事。 (二)本公司董事會每年均定期評估簽證會計師之獨立性。	無重大差異 無重大差異
三、建立與利害關係人溝通管道之情形 四、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形	本公司設有發言人及代理發言人，與利害關係人均保持暢通之溝通管道。 (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 無重大差異

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	(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，並依規定落實發言人制度。	無重大差異
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司已依規定設置薪酬委員會，並依法令規定定期召開相關運作情形，請詳本公司年報第32頁及第33頁。	未來會視營運規模及實際需要設置相關功能性委員會
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形；本公司尚未制定「公司治理實務守則」，惟實務運作皆依公司治理業務守則處理，未來視實際需要研議辦理。		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、保護消費者或客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：		
(1)員工權益：本公司一向以誠信對待員工，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：本公司與供應商均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：本公司架設公司網站( <a href="http://www.saswafer.com">http://www.saswafer.com</a> )揭露公司財務、業務、公司治理及股務代理機構等資訊。		

項目		運作情形				與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
(6)董事及監察人進修之情形：							
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	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對 IFRS 風潮	3	是	
董事	姚岩梁	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對 IFRS 風潮	3	是	
董事	徐秀蘭	101/06/14	中華公司治理協會	公司治理與風險管理(含證券法規)	3	是	
董事	孫伶伶	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對 IFRS 風潮	3	是	
董事	昇陽光電科技(股)公司 代表人：劉康信	101/10/18	中華公司治理協會	證券交易所所得稅新制介紹	3	是	
董事	昇陽光電科技(股)公司 代表人：張錦龍	101/10/18	中華公司治理協會	證券交易所所得稅新制介紹	3	是	
董事	茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對 IFRS 風潮	3	是	
董事	蔡文惠	101/06/06	中華公司治理協會	「薪」事誰人知-談公司法修正重點及薪酬委員會之法規與運作	3	是	
獨立董事	陳定國	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對 IFRS 風潮	3	是	
獨立董事	陳明璋	101/06/08	中華公司治理協會	董事、監察人如何閱讀財務報表	3	是	

項目	運作情形				與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
獨立董事 黃夢華	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對 IFRS 風潮	3	是
監察人 陳國洲	101/09/13	財團法人台灣金融研訓院	董監事會運作實務與公司治理研習班	3	是
監察人 坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對 IFRS 風潮	3	是
	101/11/02	證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規研習班	3	是
監察人 楊素梅	101/08/17	證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司司內部人股權宣導說明會	3	是
	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對 IFRS 風潮	3	是

並揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』(<http://newmops.tse.com.tw>)。

(7)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。

(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。

(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。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：本公司無委託其他專業機構之公司治理評鑑報告，故不適用。

(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 司 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	陳明璋	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	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：100 年 12 月 20 日至 103 年 6 月 16 日，最近年度(101 年)薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：(101/1/1~101/12/31)

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	3	0	100%	
委員	陳明璋	2	1	67%	
委員	黃夢華	3	0	100%	

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：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一)本公司雖未訂定企業社會責任政策，但本公司仍會持續實踐企業社會責任，未來亦會視情況訂定相關政策。</p> <p>(二)本公司負責社會責任相關之部門皆依其職責辦理相關事宜。</p> <p>(三)本公司透過各項會議持續宣導企業經營理念，且訂有「工作規則」，並記載獎、懲制度。</p>	<p>惟如有法令或實際必要之考量時，則爰依「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」及相關法令辦理。</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)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一)報廢產品回收處理，以提升各項資源之利用效率。</p> <p>(二)推廣環保概念：加強教育訓練、內部節能減碳、落實環境管理政策(取得 ISO 14000 認證)等。</p> <p>(三)設置勞工安全衛生管理單位，負責環境管理之環保問題、安全及衛生相關業務之推動與執行。</p> <p>(四)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>無重大差異</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二)公司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之情形。</p> <p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>運作情形</p> <p>(一)本公司依勞動法規規定保障員工之合法權益，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>(二)主管會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>(三)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>(四)本公司為電子零組件製造廠商，已遵循政府法規與相關國際準則，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。</p> <p>(五)本公司對於採購對象，未來將其對於綠色環保之實施程度列入考量，共同致力提升企業社會責任。</p> <p>(六)中美矽晶積極投入的社會公益活動多項，包括：  (1)101年12月參加圓夢計劃，捐贈129,000元之禮物給偏遠學校小學生258人。  (2)101年9月向喜憨兒購買月餅並轉贈共137盒月餅給兒童家扶中心、天主教藍天家園、天</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>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	<p>主教世光教養院、華光智能發展中心、德蘭兒童中心。</p> <p>(3)101年6月舉辦捐血活動，捐血數量達84,000 cc 並獲新竹捐血中心頒贈感謝狀。</p> <p>(4)101年11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>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一)本公司架設網站<a href="http://www.saswafer.com">http://www.saswafer.com</a>，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。</p> <p>(二)公司目前尚未編制企業社會責任報告書，惟公司仍積極推動公司治理及維護社會公益，未來將考慮編制企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>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：本公司尚未制定「公司治理實務守則」，唯實務運作皆依公司治理業務守則處理，未來視實際需要研議辦理。</p>		

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <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：(1)101年12月參加圓夢計劃，捐贈129,000元之禮物給偏遠學校小學生258人。(2)101年9月向喜憨兒購買月餅並轉贈共137盒月餅給兒童家扶中心、天主教世光教養院、華光智能發展中心、德蘭兒童中心。(3)101年6月舉辦捐血活動，捐血數量達84,000 cc並獲新竹捐血中心頒贈感謝狀。(4)101年11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>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、年齡皆享有同等的工作權利，亦提供個人自由表達和發展的機會，以達到尊重個人尊嚴。</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，不斷提升職業安全衛生績效。</p> <p>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。</p>	<p>七、公司產品或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：</p> <p>已獲得ISO-9001、ISO/TS16949、ISO14001、TIPS等認證。</p>	

(七)公司履行誠信經營情形及採行措施

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一) 本公司訂有「誠信經營守則」，由總經理室負責誠信經營政策與防範方案之制定，並由稽核室負責監督執行。</p> <p>(二) 本公司與員工簽有「智慧財產權暨保秘密合約書」，規範全體員工，避免員工因個人利益而犧牲公司權益。</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) 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。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專（兼）職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>(一) 本公司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>(二) 本公司尚未設置推動企業社會責任專職單位，由各部門依其職務所及範疇盡力履行企業社會責任。</p> <p>(三) 本公司與員工簽有「智慧財產權暨保秘合約書」，規範全體員工，避免員工因個人利益而犧牲公司權益。</p> <p>(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。</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>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>公司設置員工意見箱，並有專責單位處理相關事務，依辦法規定流程辦理。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等）。</p>	<p>(一) 本公司設有網站<a href="http://www.saswafer.com">http://www.saswafer.com</a>，揭露相關企業文化、經營方針等資訊。</p> <p>(二) 已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並依規定落實發言人制度。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
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「企業誠信經營守則」，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（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司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、監察人、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。		

(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：公司雖未訂立公司治理實務守則，但相關措施皆依據「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)董事及監察人進修之情形

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	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	3	是
董事	姚宕梁	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	3	是
董事	徐秀蘭	101/06/14	中華公司治理協會	公司治理與風險管理(含證券法規)	3	是
		101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	3	是
董事	孫伶伶	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	3	是
董事	昇陽光電科技(股)公司代表人：劉康信	101/10/18	中華公司治理協會	證券交易所所得稅新制介紹	3	是
董事	昇陽光電科技(股)公司代表人：張錦龍	101/10/18	中華公司治理協會	證券交易所所得稅新制介紹	3	是
董事	茂揚(股)公司代表人：孫鐵志	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	3	是
董事	蔡文惠	101/06/06	中華公司治理協會	「薪」事誰人知-談公司法修正重點及薪酬委員會之法規與運作	3	是
獨立董事	陳定國	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	3	是
獨立董事	陳明璋	101/06/08	中華公司治理協會	董事、監察人如何閱讀財務報表	3	是
		101/06/08	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	是

獨立董事	黃夢華	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	3	是
監察人	陳國洲	101/09/13	財團法人台灣金融研訓院	董監事會運作實務與公司治理研習班	3	是
監察人	坤昌投資(股)公司代表人： 張美瑗	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	3	是
		101/11/02	證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規研習班	3	是
監察人	楊素梅	101/08/17	證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司司內部人股權宣導說明會	3	是
		101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	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	101/06/14	中華公司治理協會	公司治理與風險管理(含證券法規)	3
		101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	3
財務主管	戴上智	101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	3
		101/12/12	勤業眾信學習中心	出納作業與金融往來實務	6
		102/01/17	勤業眾信學習中心	實施IFRS架構下之我國所得稅會計	7
會計主管	邱美櫻	101/01/10~11	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
		101/10/23	中華公司治理協會	董監如何面對IFRS風潮	3
		101/12/27~28	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
稽核主管	范賜珍	101/03/02	中華民國內稽協會	子公司實務管理分享	3
		101/03/02	中華民國內稽協會	IFRS與內部稽核	3
		101/05/31	聯誠專利事務所	企業之知識財產權佈局與規劃	2
		101/06/21	美國 D.M.S. 律師事務所	利授權契約與協商法律實務	1.5
		101/08/30	中華民國內稽協會	導入IFRS對內控及內稽應有之認識	6
		101/11/23	中華民國內稽協會	IFRS政策下之內稽內控要點與實務	3

		101/11/23	中華民國內稽協會	個人資料保護與企業對策	3
		101/11/27	中華民國內稽協會	如何進行內部控制自行檢查 DIY	6

(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://newmops.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：102年3月26日

本公司民國一〇一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101年12月31日<sup>註2</sup>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102年3月26日董事會通過，出席董事11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.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
101.06.27	股東會	1.通過承認一〇〇年度營業報告書及財務報表案。 2.通過承認一〇〇年度盈餘分派案。 3.通過修訂『公司章程』案。 4.通過修訂『取得或處分資產處理程序』案。 5.通過修訂『資金貸與他人作業辦法』案。 6.通過辦理國內現金增資發行普通股或現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證案。

2.董事會重要決議：

日期	會別	重要決議
101.01.12	董事會	1.本公司對子公司環球晶圓股份有限公司增資案。 2.現金收購日商 COVALENT MATERIALS CORPORATION 公司旗下子公司中有關半導體矽晶圓業務之所有事業體變更案。 3.寶德能源科技股份有限公司增資案。
101.03.05	董事會	1.授權簽署貸款合約案。 2.修訂本公司「一〇一年度內部稽核計劃」、「內部控制制度」及相關文件案。 3.訂定現金收購日商 COVALENT MATERIALS CORPORATION 公司旗下半導體晶圓事業體股權交割基準日案。 4.永豐銀行綜合貸款案。 5.為註冊於 BVI 之子公司 SINO SILICON TECHNOLOGY INC.向永豐銀行銀行貸款擔保案。 6.台北富邦銀行綜合貸款續約案。 7.為註冊於 BVI 之子公司 SINO SILICON TECHNOLOGY INC.向渣打國際商業銀行貸款擔保續約案擬由母公司提供保證。 8.國泰世華銀行綜合貸款續約案。 9.土地銀行綜合貸款續約案。
101.03.22	董事會	1.本公司民國一〇〇年度財務報表及合併財務報表案。 2.一〇〇年度「內部控制制度聲明書」案。 3.修訂本公司「公司章程」案。

		<ul style="list-style-type: none"> <li>4.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。</li> <li>5.修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」案。</li> <li>6.修訂本公司「董事會議事規範」案。</li> <li>7.召開一〇一年股東常會案。</li> <li>8.就本公司第一屆薪資報酬委員會一〇一年度第一次會議之決(建)議事項。</li> <li>9.修訂本公司「對子公司之監理辦法」案。</li> <li>10.修訂本公司「業務權責辦法」案。</li> <li>11.修訂本公司一〇一年度營運計劃案。</li> </ul>
101.04.10	董事會	1.本公司擬進行中美藍晶股份有限公司釋股案。
101.04.25	董事會	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.本公司一〇〇年度盈餘分派案。</li> <li>2.為因應本公司資金需求,擬辦理國內現金增資發行普通股或現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證案。</li> <li>3.召開一〇一年股東常會議案新增案。</li> <li>4.本公司持有100%之子公司中美藍晶股份有限公司擬與兆遠科技股份有限公司合併。</li> <li>5.合作金庫銀行綜合貸款案。</li> </ul>
101.06.21	董事會	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.擬訂定101年度現金增資發行普通股之發行價格及發行股數案。</li> <li>2.投資新能光電科技股份有限公司案。</li> <li>3.擬將公司對關係人SSTI產生應收帳款美金25,294,917元,用以債作股方式,全數轉為對SSTI之普通股股權案。</li> <li>4.對台北富邦銀行出具支持信,承諾協助支持中美藍晶股份有限公司未來之財務狀況及支持信內容之各項承諾案。</li> <li>5.為子公司GLOBITECH INCORPORATED向中國信託商業銀行貸款擔保案。</li> <li>6.玉山銀行短期綜合授信額度續約案。</li> <li>7.玉山銀行中期授信額度續約案。</li> </ul>
101.07.24	董事會	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.擬訂定一〇〇年度配息相關事宜案。</li> <li>2.依據「公開發行公司取得或處分資產處理準則」修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」案。</li> <li>3.人事異動案。</li> <li>4.人事晉升案。</li> <li>5.對中國信託商業銀行出具承諾書,承諾協助支持環球晶圓(股)公司未來之財務狀況及支持信內容之各項承諾案。</li> </ul>
101.08.23	董事會	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.本公司民國一〇一年上半年度財務報表及合併財務報表案。</li> <li>2.通對安泰商業銀行出具承諾書,承諾協助支持環球晶圓(股)公司未來之財務狀況及支持信內容之各項承諾案。</li> <li>3.金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案。</li> <li>4.通就本公司第一屆薪資報酬委員會一〇一年度第二次會議之決(建)議事項案。</li> </ul>
101.10.23	董事會	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.修訂本公司「董事會議事規範」案。</li> <li>2.訂定「董事會績效評估辦法」案。</li> <li>3.訂定「董監事酬勞分配辦法」案。</li> <li>4.一〇二年度內部稽核計劃案。</li> <li>5.金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案。</li> </ul>

101.11.08	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.本公司 100 年度、101 年度第一季及 101 年上半年度財務報表更正案。</li> <li>2.子公司環球晶圓(股)公司併購日商 Covalent Silicon Corporation 之收購價金調整案。</li> <li>3.訂定本公司「庫藏股轉讓員工作業辦法」案。</li> <li>4.擬買回本公司股票案。</li> <li>5.擬對孫公司提供背書保證案。</li> </ol>
101.12.20	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.承認本公司一〇一年度第三季財務報表案。</li> <li>2.承認本公司一〇一年度第三季合併財務報表案。</li> <li>3.修訂本公司「庫藏股轉讓員工作業辦法」案。</li> <li>4.修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」案。</li> <li>5.修訂本公司「背書保證辦法」案。</li> <li>6.擬訂本公司一〇二年度營運計劃案。</li> <li>7.金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案。</li> <li>8.為配合大眾商業銀行授信中美藍晶股份有限公司之借款額度，由本公司出具支持函，承諾協助支持中美藍晶股份有限公司未來之財務狀況案。</li> <li>9.為子公司 GLOBITECH INCORPORATED 向中國信託商業銀行貸款擔保案。</li> </ol>
102.02.26	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.新能光電科技股份有限公司增資案。</li> <li>2.本公司一〇一年度買回公司股份轉讓員工案。</li> <li>3.就本公司第一屆薪資報酬委員會一〇一年度第三次會議之決(建)議事項。</li> <li>4.就本公司第一屆薪資報酬委員會一〇二年度第一次會議之決(建)議事項</li> </ol>
103.03.26	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.修訂本公司「一〇二年度內部稽核計劃」案。</li> <li>2.擬修訂本公司「內部控制制度」、「內部稽核制度」、「內部控制制度-自行檢查作業程序」、會計制度及相關文件案。</li> <li>3.本公司民國一〇一年度財務報表及合併財務報表案。</li> <li>4.本公司首次採用國際財務報導準則(以下簡稱 IFRSs)對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額案。</li> <li>5.本公司一〇一年度盈虧撥補案。</li> <li>6.一〇一年度「內部控制制度聲明書」案。</li> <li>7.本公司代理發言人任用案。(李崇偉特助)</li> <li>8.本公司財務主管任用案。(邱美櫻經理)</li> <li>9.修訂本公司「公司章程」案。</li> <li>10.召開一〇二年股東常會案。</li> <li>11.授權簽署聯貸合約及相關文件案。</li> <li>12.金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案。</li> <li>13.為配合中國信託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。</li> <li>14.為配合大眾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。</li> </ol>

3.101 年召開之股東會決議事項執行情形檢討：

1.通過承認一〇〇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.通過承認一〇〇年度盈餘分派案。	經股東常會決議：100 年度稅後純益為新台幣 428,706,160 元，依法提列法定盈餘公積新台幣 42,870,616 元及提列特別盈餘公積新台幣 604,810,272 元後，依本公司章程第三十條之規定，不分配員工紅利及董監酬勞，股東紅利新台幣 443,119,081 元，以現金發放。本公司依決議內容辦理發放作業，於 101 年 8 月 24 日完成股東現金股利發放作業。
3.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。
4.通過修訂『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。
5.通過修訂『資金貸與他人作業辦法』案。	經股東會決議後，按新修訂之『資金貸與他人作業辦法』條文確實實施。
6.通過辦理國內現金增資發行普通股或現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證案。	101 年度現金增資於金管會 101 年 6 月 12 日金管證發字第 1010023340 號核准。現金增資發行普通股 80,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格為新台幣 43.27 元，募集總金額為 3,461,600 仟元。於 101 年 6 月 29 日募集完成。

(十五)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。

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

102 年 4 月 27 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務主管	戴上智	99.04.27	102.03.26	內部職務調整

#### 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 陳振乾	101.01-101.12	

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	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		5,800	1,134	6,934
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	5,800	-	1,060	-	74	1,134	101.01.01-101.12.31	
	陳振乾								

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

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

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

(三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：無。

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

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

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例 10%以上之股東股權變動情形

職稱	姓名	101 年度		當年度截至 102 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	111,330	0	600,000	0	本公司執行長
副董事長	姚宥梁	(410,000)	0	418,000	0	本公司副執行長
董事	徐秀蘭	(204,000)	0	635,000	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	
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	
董事	孫伶伶	(245,000)	0	(230,000)	0	
董事	蔡文惠	0	1,300,000	0	0	
董事	茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志	0 0	0 0	0 0	0 0	
獨立董事	陳定國	0	0	0	0	
獨立董事	陳明璋	0	0	0	0	
獨立董事	黃夢華	0	0	0	0	
監察人	楊素梅	0	0	0	0	
監察人	陳國洲	0	0	0	0	
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	
經理人	石浩軍	(69,000)	0	0	0	101.07.31 辭任
經理人	吳政穆	(63,000)	0	102,000	0	
經理人	徐文慶	(13,000)	0	98,000	0	

職稱	姓名	101 年度		當年度截至 102 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	
經理人	林育澤	0	0	(16,000)	0	
經理人	羅健雄	0	0	0	0	101.07.01 卸任
經理人	周靜文	(11,000)	0	98,291	0	
經理人	馬代龍	0	0	0	0	101.07.01 就任
財務主管	戴上智	0	0	50,000	0	102.03.26 卸任
財會主管	邱美櫻	0	0	27,000	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：

102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配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
昇陽光電科技股份有限公司	21,860,379	4.18%	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	
國泰人壽保險股份有限公司	19,298,450	3.69%	0	0	0	0	無	無	
國泰人壽保險股份有限公司 代表人： 蔡宏圖	0	0%	0	0	0	0	無	無	
盧明光	11,000,000	2.06%	2,001,685	0.38%	0	0	無	無	
張鳳鳴	10,800,120	2.06%	0	0	0	0	無	無	
公務人員退休撫卹基金管理委員會	10,109,956	1.48%	0	0	0	0	無	無	
公務人員退休撫卹基金管理委員會 代表人：張哲琛	0	0%	0	0	0	0	無	無	
富邦人壽保險股份有限公司	7,748,000	1.48%	0	0	0	0	無	無	
富邦人壽保險股份有限公司 代表人： 鄭本源	0	0%	0	0	0	0	無	無	
莊文陽	7,293,105	1.39%	0	0	0	0	無	無	
陳周萬	5,025,000	0.96%	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	4,724,949	0.90%	0	0	0	0	無	無	
孫伶伶	3,239,724	0.62%	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：

101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.	47,023,797	100%	0	0	47,023,797	100%
環球晶圓(股)公司	313,056,000	98.60%	0	0	313,056,000	98.60%
中美藍晶(股)公司	38,048,000	95.12%	0	0	38,048,000	95.12%
昆山中辰矽晶(有)公司	有限公司 無股數	0	0	98.60%	有限公司 無股數	98.60%
GlobiTech Incorporated	0	0	1,000	98.60%	1,000	98.60%
中陽光伏(股)公司	82,779,408	41.88%	52,190,000	26.40%	134,969,408	68.30%
Global Semiconductor Inc.	0	0	25,000,000	98.60%	25,000,000	98.60%
GlobalWafers Inc.	0	0	90,000,000	98.60%	90,000,000	98.60%
GWafers Inc.	有限公司 無股數	0	有限公司 無股數	98.60%	有限公司 無股數	98.60%
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	0	0	128,002	98.60%	128,002	98.60%

# 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)

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 日園商字第字第 0960025181 號核准函。  
 註(二十)科學工業園區管理局 96 年 12 月 05 日園商字第字第 0960033158 號核准函。  
 註(二十一)科學工業園區管理局 97 年 02 月 15 日園商字第字第 0970007484 號核准函。  
 註(二十二)科學工業園區管理局 97 年 05 月 14 日園商字第字第 0970012289 號核准函。  
 註(二十三)科學工業園區管理局 97 年 09 月 01 日園商字第字第 0970023820 號核准函。  
 註(二十四)科學工業園區管理局 97 年 11 月 05 日園商字第字第 0970031254 號核准函。  
 註(二十五)科學工業園區管理局 97 年 12 月 01 日園商字第字第 0970033918 號核准函。  
 註(二十六)科學工業園區管理局 98 年 04 月 13 日園商字第字第 0980010288 號核准函。  
 註(二十七)科學工業園區管理局 98 年 05 月 13 日園商字第字第 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 日園商字第字第 1010024319 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	523,119,081	276,880,919	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

102 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	8	3	210	81,300	190	81,711
持 有 股 數	16,029,046	2,868,500	85,086,749	380,016,848	39,117,938	523,119,081
持 股 比 例	3.06%	0.55%	16.27%	72.64%	7.48%	100.00%

註：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。

### (三)股權分散情形

#### 1.普通股

每股面額十元

102年4月27日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至 999	22,762	4,211,424	0.81%
1,000至 5,000	45,023	93,112,744	17.80%
5,001至 10,000	7,684	56,404,753	10.78%
10,001至 15,000	2,434	29,699,468	5.68%
15,001至 20,000	1,207	21,911,901	4.19%
20,001至 30,000	1,082	26,551,266	5.08%
30,001至 40,000	454	15,892,510	3.04%
40,001至 50,000	261	12,083,273	2.31%
50,001至 100,000	458	32,112,974	6.14%
100,001至 200,000	181	25,096,085	4.80%
200,001至 400,000	71	19,750,509	3.78%
400,001至 600,000	37	18,282,099	3.49%
600,001至 800,000	15	10,074,635	1.93%
800,001至 1,000,000	6	5,673,000	1.08%
1,000,001以上	36	152,262,440	29.09%
合計	81,711	523,119,081	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

102年4月27日

主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
昇陽光電科技股份有限公司	21,860,379	4.18%
國泰人壽保險股份有限公司	19,298,450	3.69%
盧明光	11,000,000	2.10%
張鳳鳴	10,800,120	2.06%
公務人員退休撫卹基金管理委員會	10,109,956	1.93%
富邦人壽保險股份有限公司	7,748,000	1.48%
莊文陽	7,293,105	1.39%
陳周萬	5,025,000	0.96%
花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶	4,724,949	0.90%
孫伶伶	3,239,724	0.62%

## (五)最近兩年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：元

項	年		100 年	101 年	截 至 102 年 3 月 31 日
	目				
每 股 市 價	最 高		146.5	69.6	45.80
	最 低		35.35	28.05	34.55
	平 均		92.74	47.16	40.78
每 股 淨 值	分 配 前		42.86	35.37	35.57
	分 配 後		41.86	註 1	不適用
每 股 盈 餘	加權平均股數 (仟股)		421,203	481,729	483,378
	每 股 盈 餘	調 整 前	1.02	(4.90)	0.41
		調 整 後	1.02	註 1	不適用
每 股 股 利	現 金 股 利		1	註 1	不適用
	無 償 配 股	盈 餘 配 股	0	註 1	不適用
		資 本 公 積 配 股	0	註 1	不適用
	累 積 未 付 股 利		0	註 1	不適用
投 資 報 酬 分 析	本 益 比		90.92	(9.62)	95.85
	本 利 比		92.74	註 1	—
	現 金 股 利 殖 利 率		1.08	註 1	—

註 1：尚未召開股東會決議分派 101 年度盈餘

## (六)公司股利政策及執行狀況

## 1.股利政策

依據本公司章程規定，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。
- (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一至三項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之五董事監察人酬勞金及最低百分之十員工紅利，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。

2.本次股東會擬議分配之情形：本公司101年度為稅後虧損，並無盈餘分配情形  
(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工分紅及董監酬勞

1.依據公司章程規定，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。
- (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一至三項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之五董事監察人酬勞及最低百分之十員工紅利，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。

2.董事會通過擬議配發員工分紅及董監酬勞之金額及設算每股盈餘：

- (1)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)一〇一年度盈餘實際配發之員工分紅及董監事酬勞與原董事會通過之擬議情形相同。

(九)公司買回本公司股份情形：

102年3月31日

買回期次	第二次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	101年11月21日 至 102年1月2日
買回區間價格	新台幣30.00元至50.00元 得於上開期間內以低於買回區 間價格下限之價格買回。
已買回股份種類及數量	普通股7,763,000股
已買回股份金額	新台幣262,601,739元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	7,763,000股
累積持有本公司股份數量	0股
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	0%

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：

102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	101年	最高	US\$ 2.299
		最低	US\$ 0.966
		平均	US\$ 1.523
	102年度截至3月31日	最高	US\$ 1.499
		最低	US\$ 1.197
		平均	US\$ 1.362

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

102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	1.912%
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	0
已執行認股金額	0
未執行認股數量	10,000,000
未執行認股者其每股認購價格	56.10
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	1.912%
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

101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	認股數量占發行股份總數比率			
經理人	執行長													
	副執行長													
	總經理													
	副總經理													
	副總經理													
	副總經理													
	副總經理													
	副總經理													
	副總經理													
	副總經理													
員工														

註：1.石浩軍於民國 101 年 7 月 31 日請辭。

## 六、併購或受讓其他公司股份發行新股之辦理情形：

本公司之子公司環球晶圓股份有限公司，於 2012 年 4 月 1 日以現金收購日本 Covalent Material Corporation 旗下半導體事業部，但無辦理發行新股。

## 七、資金運用計劃執行情形：

### 九十九年度現金增資參與發行海外存託憑證

#### 一、計劃內容

(一)主管機關核准日期及文號：99 年 8 月 13 日金管證發字 0990041383 號函。

(二)計劃所需資金總額：新台幣 5,673,182 仟元

(三)資金來源：

現金增資發行新股 61,000 仟股參與發行海外存託憑證，每股發行價格為美金 2.9048 元，扣除發行成本美金 2,262 仟元，總募集資金為美金 174,931 仟元，折約新台幣 5,673,182 仟元。

(四)資金運用計劃、預計進度：

單位：仟元

計劃項目	預定完成日期	所需資金總額		預定資金運用計畫			
				99 年度	100 年度		
				第 4 季	第 1 季	第 2 季	第 3 季
海外購料	100 年第 3 季	美金	174,931	43,732	43,733	43,733	43,733
		折約新台幣	5,673,182	1,418,295	1,418,295	1,418,296	1,418,296

註：預定進度之匯率是以案件生效時，輸入基本資料表之匯率換算

#### 二、執行情形

單位：新台幣仟元

計劃項目	執行狀況		100 年第二季當季	截至 100 年第二季止	進度超前或落後原因及改進計劃
海外購料	支用金額	預定	1,418,296	4,254,886	由於本公司營收規模持續擴增，相關購料需求較預計為大，而使資金執行進度較原預定計畫超前，而截至 100 年第二季止本計畫項目已提前執行完畢。
		實際	640,393	5,580,299	
	執行進度(%)	預定	25.00	75.00	
		實際	11.29	98.36	

本公司一〇一年辦理之現金增資參與發行海外存託憑證已於 99 年 9 月 8 日募集完成，總募集資金為美金 174,931 仟元，折約新台幣 5,673,182 仟元，全數用於海外購料。截至 100 年 6 月 30 日止，本公司本次計畫預定支用金額為新台幣 4,254,886 仟元，實際支用金額為新台幣 5,580,299 仟元，其計畫已執行完畢，實際支用金額與預定金額差異係為匯率換算所致，其執行進度實為合理。

#### 三、未支用資金用途之合理性

該公司所募得資金為美金 174,931 仟元，均全數支用完畢，故已無未支用資金。

一〇〇年度現金增資

一、計劃內容

(一)主管機關核准日期及文號：100年8月2日金管證發字第1000032816號。

(二)計劃所需資金總額：新台幣940,000千元

(三)資金來源：

現金增資發行普通股20,000仟股，每股面額新台幣10元，每股發行價格為新台幣47元，募集總金額為940,000千元。

(四)資金運用計劃、預計進度：

單位：新台幣仟元

項目	預計完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			100年度	101年度		
			第四季	第一季	第二季	第三季
償還銀行借款	101年第三季	940,000	197,500	497,500	125,000	120,000
合計		940,000	197,500	497,500	125,000	120,000

二、執行情形

單位：新台幣仟元

計劃項目	執行狀況		截至101年9月30日止	進度超前或落後原因及改進計劃
償還銀行借款	支用金額	預定	940,000	已按原訂計畫進度執行完畢。
		實際	940,000	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
合計	支用金額	預定	940,000	
		實際	940,000	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

本公司100年度辦理現金增資發行新股案已於100年10月份募集完成，募集所得之資金總計新台幣940,000千元，預計於100年第四季起用以償還銀行借款，截至101年9月30日止，實際支用金額共計940,000千元，執行比例達100.00%，其計畫已執行完畢。

三、未支用資金用途之合理性

本公司100年度現金增資發行新股案，截至101年9月30日止，其預定支用金額及實際支用金額皆為新台幣940,000千元，募集金額已全數使用完畢。

一〇一年度現金增資

一、計劃內容

(一)主管機關核准日期及文號：101年6月12日金管證發字第1010023340號。

(二)計劃所需資金總額：新台幣3,461,600千元

(三)資金來源：

現金增資發行普通股80,000仟股，每股面額新台幣10元，每股發行價格為新台幣43.27元，募集總金額為3,461,600千元。

(四)資金運用計劃、預計進度：

單位：新台幣仟元

項目	預計完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			101年度	
			第三季	
償還銀行借款	101年第三季	3,461,600	3,461,600	
合計		3,461,600	3,461,600	

二、執行情形

單位：新台幣仟元

計劃項目	執行狀況		截至101年9月30日止	進度超前或落後原因及改進計劃
	支用金額	預定		
償還銀行借款	支用金額	預定	3,461,600	已按原訂計畫進度執行完畢。
		實際	3,461,600	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
合計	支用金額	預定	3,461,600	
		實際	3,461,600	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

本公司101年度辦理現金增資發行新股案已於101年6月份募集完成，募集所得之資金總計新台幣3,461,600千元，預計於101年第三季起用以償還銀行借款，截至101年9月30日止，實際支用金額為3,461,600千元，執行比例達100.00%，

三、未支用資金用途之合理性

該公司該次計畫預定支用金額為新台幣3,461,600千元，截至101年9月30日止，實際支用金額為新台幣3,461,600千元，募集金額已全數使用完畢。

# 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。

#### 2.一〇一年度營業比重：

單位：新台幣仟元；%

商品名稱	101 年度金額	營業比重
矽晶棒	2,825,967	64.61%
矽晶圓	329,728	7.54%
其他	1,217,875	27.85%
合計	4,373,570	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)高效率太陽能多晶晶片
- (6)單晶太陽能晶片
- (7)奈米化太陽能晶片
- (8)Aegis wafer-太陽能晶片
- (9)超低電阻重摻紅磷晶棒
- (10)超低電阻重摻砷晶棒
- (11)超低電阻重摻硼晶棒
- (12)超低含氧量 MCZ 晶棒
- (13)拋光晶圓及磊晶晶圓
- (14)非拋光晶圓及超薄晶圓
- (15)SOI 晶圓及高功率電力電子接合晶圓

(16)擴散晶圓及深擴散拋光晶圓

4.計劃開發之新技術與新產品

- (1)高效率 CZ 長晶爐低能耗節能熱場設計開發
- (2)高效率多晶爐熱場設計及模擬技術開發
- (3)高效率多晶長晶技術開發
- (4)150um 超薄型大尺寸高效率太陽能基板材料開發
- (5)超薄太陽能晶圓低溫表面鈍化技術開發
- (6)超薄太陽能晶片奈米粗紋化抗反射技術開發
- (7)低光衰矽單晶太陽能晶棒熱場模擬及單晶提拉技術開發
- (8)高效率 N 型太陽能電池技術開發
- (9)摻鎵單晶長晶技術開發
- (10)摻鎵多晶長晶技術開發
- (11)高輸出功率大尺寸全方形太陽能單晶熱場設計及長晶技術開發
- (12)利用 ALD 薄膜沉積技術開發太陽能三合一太陽能晶片
- (13)奈米技術應用於太陽能材料技術開發
- (14)類單晶長晶技術開發
- (15)切片稀泥回收技術開發
- (16)高效率高切速低汙染鑽石線切割技術
- (17)G5+多晶長晶爐熱場設計開發
- (18)650 公斤多晶長晶技術開發
- (19)高生產力多晶長晶技術開發
- (20)低用電量多晶長晶技術開發
- (21)高強度太陽能晶片技術開發
- (22)具薄膜緩衝層太陽能電池技術開發
- (23)高效率 CZ 長晶爐低能耗節能熱場設計開發
- (24)摻鎵單晶長晶技術開發
- (25)8”重摻砷長晶技術開發
- (26)8”重摻紅磷長晶技術開發
- (27)高功率電力電子晶圓接合量產技術開發
- (28)MEMS 晶圓接合技術開發
- (29)MCZ 矽單晶長晶技術開發
- (30)RTP 晶圓熱處理技術開發
- (31)CG/TG 晶圓改質技術開發
- (32)矽晶圓上磊晶成長高速元件技術開發
- (33)水平式磁場 16”熱場模擬技術開發
- (34)CUSP 式磁場 24”熱場模擬技術開發
- (35)具強制冷卻系統之長晶爐熱場模擬技術開發
- (36)LPCVD\_TEOs 高均勻性爐管沉積技術開發
- (37)深擴散晶圓中剖技術開發
- (38)磨平稀泥回收技術開發

- (39)切片稀泥回收技術開發
- (40)高效率高速低污染鑽石線切割技術
- (41)GaN on Silicon 磊晶技術開發
- (42)GaN on Silicon 矽基板技術開發
- (43)拋光液回收技術開發
- (44)高亮度浸蝕晶圓開發

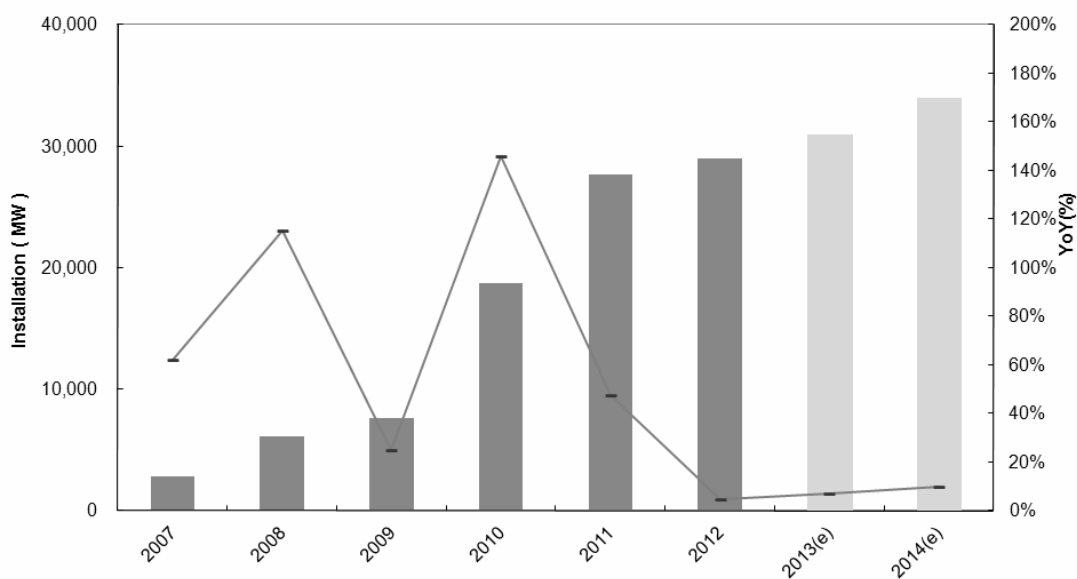
## (二)產業概況

### 1.產業之現況與發展

#### (1)太陽能產業

根據太陽能產業市場研究機構 NPD Solarbuzz 的調查統計，全球 2012 年太陽能發電需求為 29GW，較 2011 年的 27.7GW 僅成長了 5%，十年以來首次低於 10%。

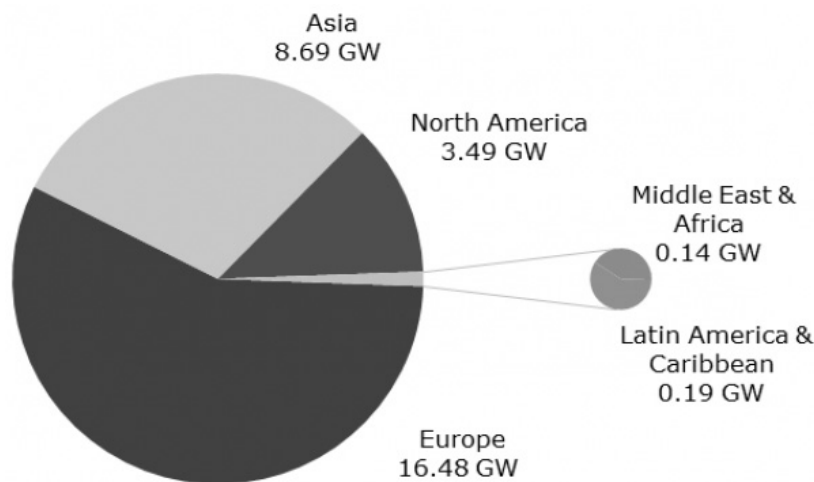
**Solar Market Demand Forecast (2007~2014)**



Source: NPD Solarbuzz

儘管 2012 年太陽能補貼政策減少，歐洲仍為需求最大的市場，總共裝置了 16.48GW，佔全球近 60% 的市場比例，但低於 2011 年的 68% 和 2010 年的 82%。亞洲為第二大太陽能市場，裝置量為 8.69GW，2012 年下半年中國終端市場的快速成長是重要推動因素。

NPD Solarbuzz 指出，美洲太陽能市場需求分為北美地區(美國和加拿大)、拉丁美洲和加勒比海地區。2012 年美洲太陽能需求佔據全球 13% 比例，達 3.68GW，但絕大部分來自於加州，主要受益於可再生能源配額標準 (RPS) 和補貼政策。事實上，加州的市場需求在 2012 年佔據了整個美洲地區的三分之一以上。



2012 年各區域太陽能市場需求量（來源：NPD Solarbuzz）

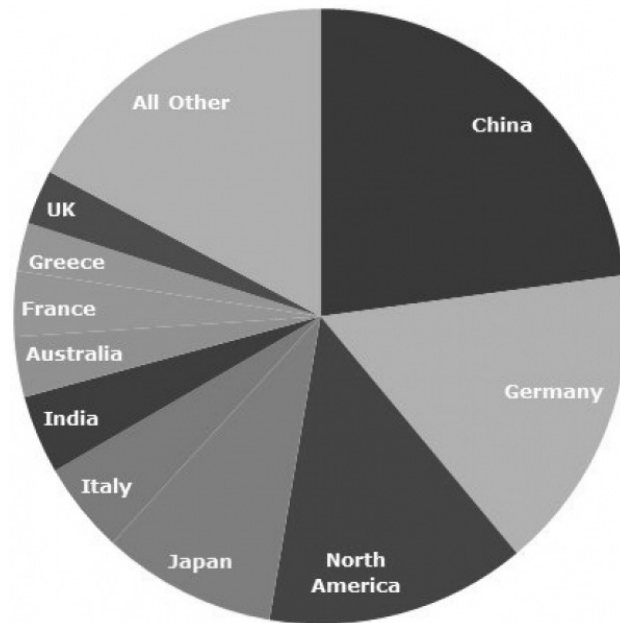
儘管 2012 年太陽能需求成長不如預期，產業供需平衡及獲利水準未能恢復，但仍創造了另一個年度記錄；根據 NPD Solarbuzz 統計，在 29GW 的市場需求中，有近 30%來自於 2012 年年底的安裝。事實上，如果市場要達到供需均衡，那麼終端市場需求應接近 45GW 水準，換言之，供給仍比實際需求高出 50%以上，從而也反映出當前產業需求彈性欠缺的問題，也同時解釋了在 2012 年贏得市場佔有率的公司為什麼還會出現大幅營業虧損。

NPD Solarbuzz 預期，全球太陽能發電需求將於 2013 年成長 2GW，從 2012 年的 29GW 成長為 31GW，年成長率為 7%。中國將首度超越德國成為最大的太陽光電消費國，而前十大國家市場仍將佔全球需求的 83%。

然 2013 年仍是太陽能產業轉變中的一年，由於歐洲優惠補貼的削減，這一區域的需求將大幅減少至約 12GW，年成長率為負 26%。相對的，亞太地區主要太陽能市場如中國、日本和印度的新政策，則將刺激亞太地區有超過 50%的成長，總需求在 2013 年達到 11GW 以上。特別是在中國，為了消化過剩的產能，中國政府加大了補助的力道，中國西北地方在 2013 年的新增太陽能安裝量有望超過 2.6GW 的水準。另一方面，在中國東部地區“金太陽”示範工程項目也越來越得到太陽能企業的重視。在 2012 年底公佈的該年度第二批“金太陽”核准裝機量達到 2.83 GW，大幅超過了產業的普遍預期，全年的“金太陽”示範工程項目規模達到 4.5 GW，如此一來，中國終端市場將會大幅地補上德國需求的減少部分。

NPD Solarbuzz 同時預測 2013 年太陽能產業將快速全球化，拉丁美洲、中東和非洲、新興亞太市場等地區將成為全球化的重要市場。新興地區在 2013 年將對整個太陽能產業的供應至關重要，並將成為產業如何快速突破 30GW 年需求量的重要指標。

「在 2013 年我們期待看到市場基本面的改善來促使太陽能需求重返兩位數以上的成長。」Barker 指出：「系統安裝價格將持續下降，特別是在電價較高、國內電力供給短缺和需要達成可再生能源目標的國家，太陽能發電的成本將越來越有競爭力。」



2013年各國家(區域)太陽能需求比例 (來源：NPD Solarbuzz Marketbuzz 2013)

此外 NPD Solarbuzz 也指出，受支持電站項目政策的驅動，地面安裝的太陽能項目仍會是 2013 年的主要市場，佔 45% 比重。住宅型安裝在 2013 年將仍維持 20% 的市佔率，市場主要集中在日本、德國、澳洲、義大利和英國。這五個國家今年將分佔四分之三的住宅型太陽能市場，凸顯出太陽能發電應用的全球性和分散式發電的重要性。

## (2) 半導體產業

根據世界半導體貿易統計組織(WSTS)的最新數據顯示，2012 年全球半導體市場營收規模為 2,916 億美元，較 2011 年衰退 2.7%。以 2012 年全年來看，全球各地區的半導體市場規模中，美國半導體市場營收規模較 2011 年衰退 1.5%；日本半導體市場營收規模較 2011 年衰退 4.3%；歐洲半導體市場營收規模較 2011 年衰退 11.3%；亞洲區半導體市場較 2011 年衰退 0.6%。

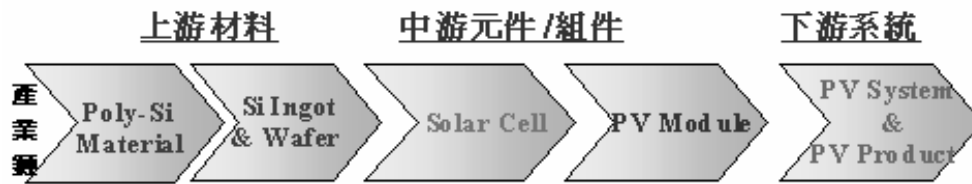
半導體工業協會指出，2012 年的全球半導體銷售下跌 2.7%，主要是去年下半年的週期性旺季（尤其是第 4 季）無法帶領半導體銷售取得成長，特別是消費者擔憂全球經濟持續疲弱和中國市場放緩而減少消費。

以晶片類別來看，邏輯晶片銷售額在整體半導體市場銷售額中佔據最大比例，在 2012 年達到 817 億美元，較 2011 年增加 3.7%；其後佔據第二大、第三大比例的是微處理器與記憶體，年度銷售額分別為 602 億美元與 570 億美元，但兩者 2012 年表現都略遜於 2011 年。

光電元件是 2012 年成長最快的晶片領域，年度銷售額達 262 億美元，成長 13.4%；成長第二快的則是 NAND 快閃記憶體，2012 年銷售額為 254 億美元，成長率 4.1%。

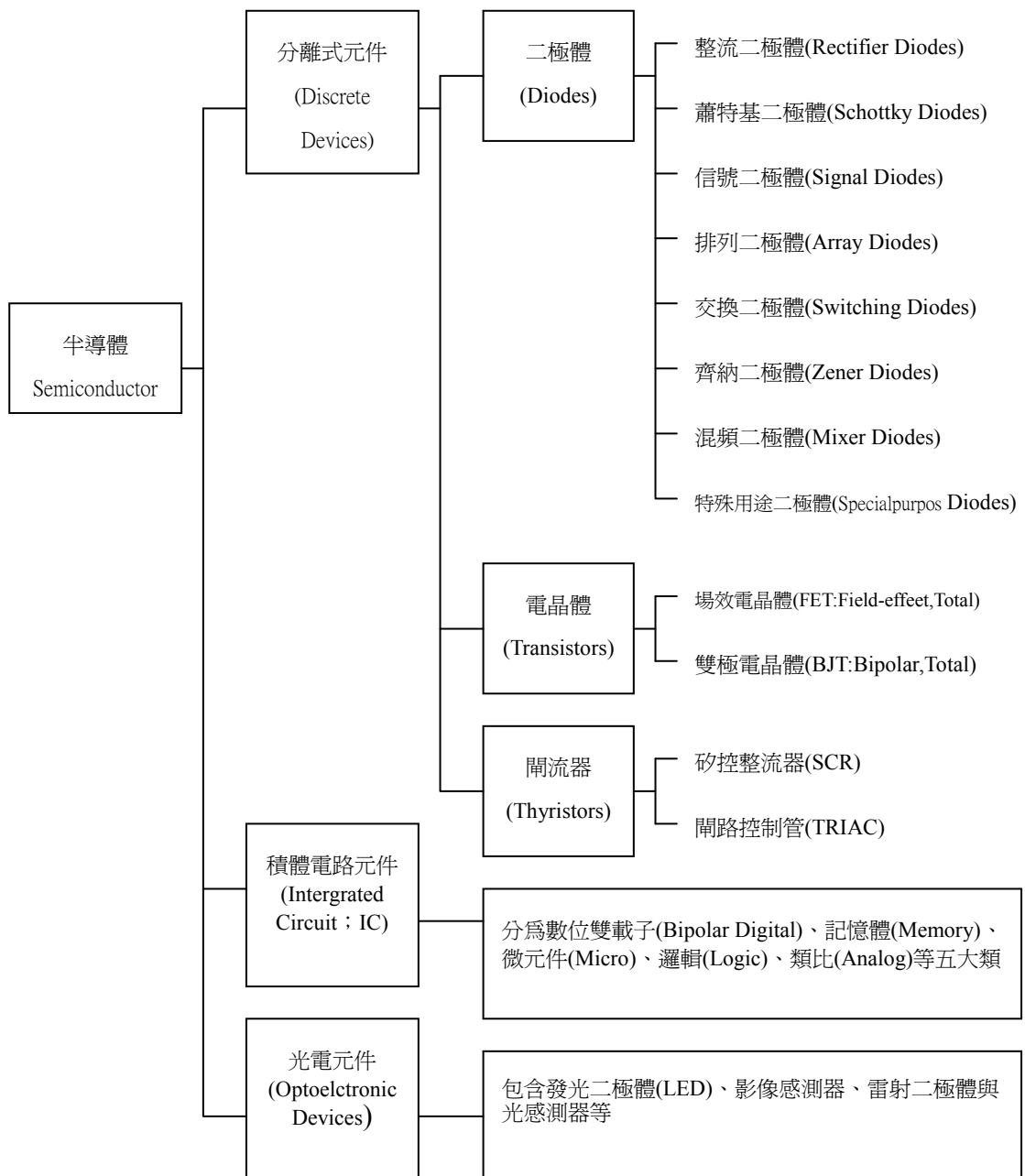
## 2.產業上、中、下游之關聯性

### (1)太陽能產業關聯圖



Source: SAS Internal

### (2)半導體產業關聯圖



Source: SAS Internal

### 3.產業發展趨勢及競爭情形

#### (1)太陽能產業

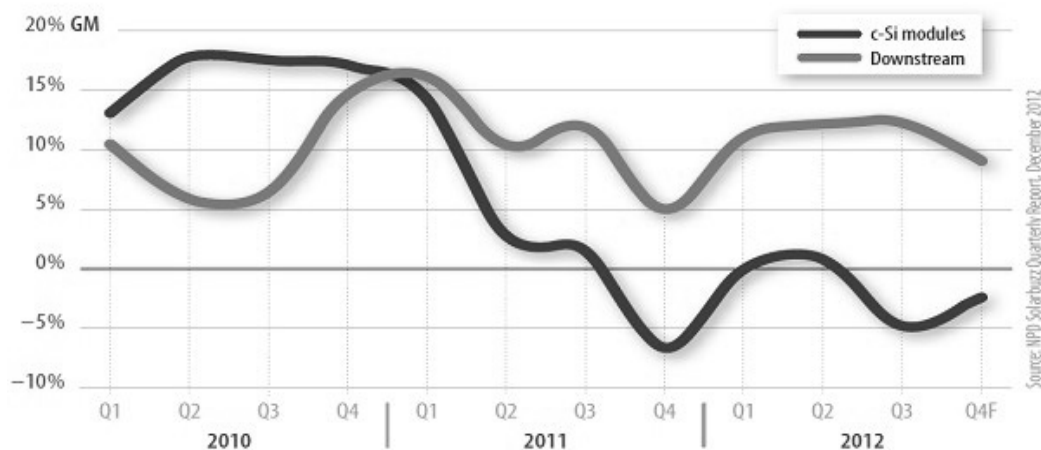
根據全球市場研究機構 TrendForce 旗下太陽能產業研究部門 EnergyTrend 指出，雖然 2012 年全球太陽能市場發展因各國財務陷入困境、加上貿易戰爭的紛擾下有點令各方擔憂，但相較於 2011 年的出貨量，2012 年多數台灣電池廠的出貨量還是創了新高記錄。

根據統計資料顯示，2012 年台灣電池廠的出貨量約達 5,500MW，主要四家廠商茂迪、昱晶、新日光、昇陽科出貨占其中 67%，而上下半年的出貨量大約是呈 55:45 的比例，EnergyTrend 表示，這也正好反映出 2012 年需求並沒有如以往在下半年大幅增加的市場態勢。雖然廠商的出貨量較 2011 年成長 5~25%。但受到供過於求以及不理性的跌價競爭影響，廠商的營收均衰退達 25~50%不等。

2013 年台灣電池出貨量預計還會再創新高，主因在於高效產品的需求力道持續攀升，再加上歐美對中國的貿易雙反，以及日本市場崛起，都給了台廠與中、日廠合作的機會，因此出貨量預計會有進一步成長，唯各廠商的代工比例可能再拉高，營收的貢獻與產值可能呈現持平的狀態。

總得而言，2012 年為太陽能產業最艱難的年份之一，事實上在過去的 18 個月內，市場對於太陽能產業成長預期搖擺不定。2011 年底，一些企業擔憂 2012 年的終端市場需求會較 2011 年下滑，好消息是 2012 全球太陽能需求仍有所成長，但也沒有成長到能夠大幅扭轉供需失衡局面，平均銷售價格的下跌推動需求大幅上升的期待也沒有實現。

2012 年也出現了一些新的商業模式與策略。在 2012 年之前，大多數廠商只專注於製造，透過與上游的垂直整合來成為最佳供應商，或透過市場通路建立來提升品牌認可度；而現在，企業戰略越來越向下游終端市場發展，從而提高毛利率或者保證自產模組的出海口。在過去兩年裡，不斷下跌的銷售價格嚴重地削弱了產業鏈各廠商的獲利能力，並導致一部分廠商向下游尋求新的利潤。圖一所顯示的趨勢可以解釋為什麼轉型開發終端市場具有吸引力，以及商業模式發生改變的時間。



多晶矽模組和下游專案的加權平均毛利率（來源：NPD Solarbuzz）

然而任何向新商業模式的轉型都是有風險的，無論一個企業在製造業中多麼有效率，都不能保證企業能夠在項目開發領域取得成功。在項目開發中一個最主要的挑戰是建立可靠又有效率的運作機制，這未必能從製造業背景中直接轉化過來的，對於專案所處的市場、政策和法規的深入瞭解是至關重要的，這種轉型成長只有兼具實力和關係的企業才能從市場的成長中獲利。況且，眾多一線廠商同時搶進下游產業，難保加劇競爭下，毛利率仍能維持過去的水準。

另一個值得期待的是新興市場將會有可觀的成長，終端市場的需求將拓展到更多的國家，從而幫助降低優惠政策變化引起的需求衰退風險。許多在 2012 年開始的貿易爭端調查將會在 2013 年最終結束，很可能會顯著地改變太陽能產業的供應鏈格局。

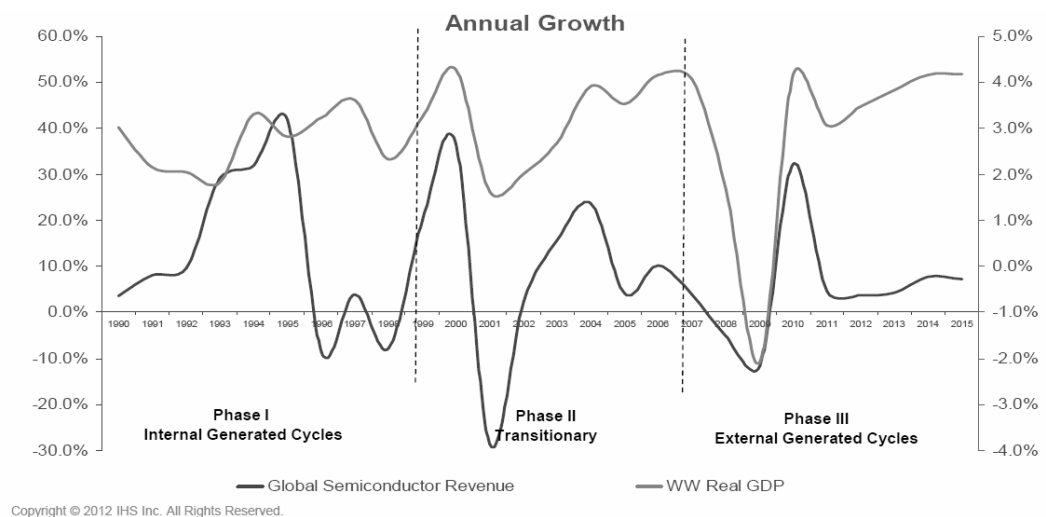
## (2) 半導體產業

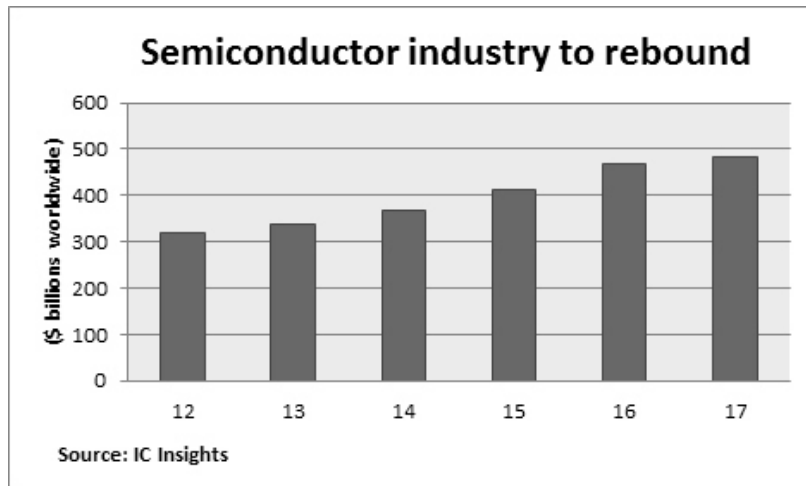
經歷了 2012 年的財政懸崖、歐債危機以及各國的金融保護主義，全球經濟受到諸多負面衝擊，使得成長力道疲弱。隨著新的一年到來，混亂經濟逐漸理出秩序，根據 IMF、世界銀行、各大全球研究機構預估，2013 年全球經濟成長率為 3.9%，將緩步復甦。

產品應用面廣泛、與科技產品緊密相關的半導體產業深受總體經濟影響，尤其在全球智慧型手機、超薄筆記型電腦（Ultrabook）的需求持續帶動下，位於電子業上游的半導體產業，整體表現將持續成長。

全球經濟與半導體市場成長關聯圖

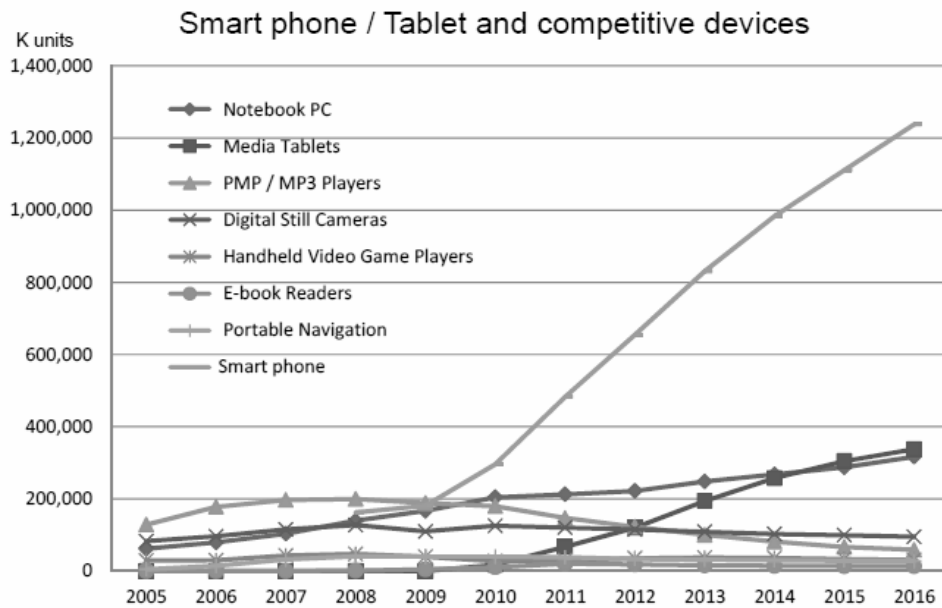
Source: IHS





### 行動裝置助攻 貢獻營收成績

拓墾產業研究所從各種產品需求來分析整體半導體市場的發展態勢，智慧型手機 2013 年出貨量將達 8.6 億台、年增 26%，平板電腦出貨 1.47 億台、年增 42%。通訊產品仍將扮演半導體成長支柱，半導體產值在連續 2 年 0 成長後，預期 2013 年在通訊產品及平板強勁成長下，年增率可望達 4.5%。



Source: IHS

## 全球車用半導體市場蓬勃發展

車用電子的蓬勃發展也帶動半導體產業的成長，隨著各國車市逐漸回溫、油電混合車的環保浪潮，與市場對於行車安全的高度重視，讓車用半導體市場的年複合成長率表現亮眼，根據 IHS 研究顯示，2013 年車用電子將貢獻全球半導體產值約 66.7 億美金，年成長率達 3%，並在未來五年持續維持這樣的成長力道。

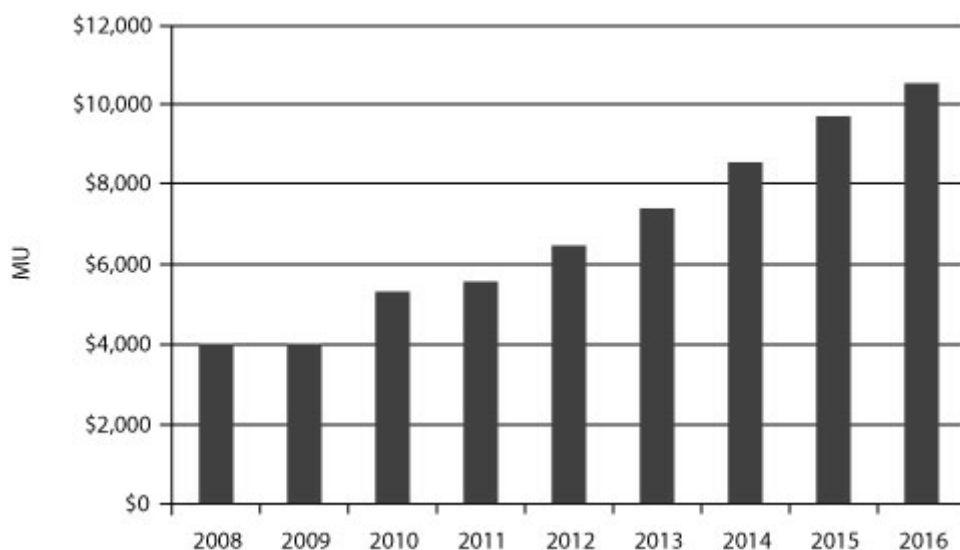
台灣晶圓製造產業具全球領導地位，雖然車用半導體大廠多為自行製造之 IDM 型態，但亦有彈性調配產能之需求，因此國際車用半導體大廠已與台灣一線晶圓製造業合作，由台廠承接部分生產事宜，本公司的晶圓產品因品質穩定優良，向來為國際大廠指定供應商，本公司在車電應用之業務因此得以擴大。

## 消費醫療電子-新應用浪潮

隨著健康意識的普及、家用醫療設備技術的不斷革新和製造成本的不斷降低，家用醫療設備，尤其是預防用監測儀器，成為人們生活中的必需品。除了傳統的個人醫療電子設備如血壓計、血糖儀之外，其他新的技術和應用也將帶動未來的可攜式醫療電子設備市場的發展。個人照護診斷以及運動狀態監測等設備也引領新的半導體應用浪潮。

### 全球醫用半導體出貨預估

Source: Databeans



由以上市場資料可得知，全球半導體市場仍由消費性電子驅動，並以通訊產品、車用電子以及醫療元件為大宗。隨著經濟開始復甦，這些產品比重亦將逐漸升高，推升半導體產品市場發展。本公司為國內半導體產業最大的 3 吋至 12 吋專業晶圓材料供應商，擁有完整的晶圓生產線以及一貫製程，位於美、日、台灣、大陸供七處的生產基地能讓客戶一站式購足，在技術資訊提供、產品共同開發及售後服務品質，均深獲國內外客戶之肯定，將可依此優勢爭取更多商機。

### (三)技術及研發概況

1.最近二年度研究發展支出佔營業收入淨額之比例如下：

單位：新台幣千元

年 度	100 年度	101 年度	截至 102 年 3 月 31 日
營業收入淨額	17,549,063	19,089,330	4,911,883
研發費用	550,546	799,685	176,318
研發比例	3%	4%	4%

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
G5+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 18%,本技術已經申請多國專利保護	1.5 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	1.2 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
水平式磁場長晶爐控氧技術開發	本計畫利用電腦模擬技術協助加速掌握水平式磁場長晶爐坩堝中矽溶湯的流動方向,進而控制晶體氧含量,達到超低氧長晶技術的目的	1.5 億元

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### 1.長期計畫

###### 太陽能產業

- (1)由於世界經濟情況不佳，歐洲各國政府紛紛下調太陽能補貼電價，以致需求短期內難以大幅成長，因此 2013 年太陽能市場依舊會是供過於求的狀況。
- (2)無論市場如何變化，保持低成本與高效能的領先優勢是業者生存的不二法門，在市場對太陽能電池轉換效率門檻不斷提高下，提高平均轉換效率水準，降低低效片比重，為在過剩的產能中，持續維持競爭優勢成為有效產能的基本法則。
- (3)由於市況持續低迷，過往垂直整合模式造成財務沉重之負擔，許多大廠已瀕臨破產邊緣。由於產業供應鏈的每一個環節都處在虧損狀態，迫使垂直整合企業必須放棄某些環節，轉而專注於自己所擅長的部分，在這樣的趨勢下，業者將較以往更重視技術的開發，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，公司在這方面是非常有信心的。
- (4)長期而言，結合上游矽原料廠並朝下游系統端發展是產業趨勢，此方面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、義大利系統廠 SunParc、台灣太陽能系統廠真美晶及保德新能源，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最完整的中小尺寸矽晶圓供應商之一。
- (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，以充份利用各廠內的資源。
- (4)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)，公司必須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。並開始八吋晶圓的市場開發及產品認證，藉以打入更多八吋晶圓的市場，與客戶建立長期技術合作的關係。
- (5)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。

## 2.短期計畫

### 太陽能產業

- (1)因應 2013 市場呈現供過於求且終端需求不確定性仍高，除加強成本控管之外並作策略性減產，以控制可能虧損的幅度。
- (2)本公司已開發出業界最高轉換效率之多晶片 (A4+等級)，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

單位：新台幣千元

地區別		100 年度		101 年度	
		銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
內 銷		9,375,884	63%	2,215,952	51%
外 銷	亞洲	3,919,427	26%	2,007,334	46%
	歐洲	1,136,244	8%	42,884	1%
	美洲	397,013	3%	107,401	2%
	澳洲	0	0	0	0
合 計		14,828,568	100%	4,373,570	100%

#### 2. 市場佔有率

##### (1)太陽能產業

公司在策略上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 800MW，且尚有 200~300MW 的擴充空間。

##### (2)半導體產業

目前本公司的半導體在總市佔率約佔 7%。

#### 3. 市場未來之供需狀況與成長

##### (1)太陽能市場

對太陽光電產業而言，2010 年可說是明顯的分界點，在此之前是供給短缺，利潤空間高，因此也吸引眾多業者投入並積極擴展，這也就種下了過去這兩年間產能過剩導致價格崩盤的禍因。

由於太陽能發電設備，包括模組及逆變器的平均銷售價格均大幅下跌，全球各地區系統安裝成本也隨之快速下跌。價格向下的壓力來自於競爭的加劇，特別是垂直整合廠商正在進入系統安裝領域以維護產品銷售管道和提升總體利潤。然而，隨著越來越多的廠商進入這個領域，利潤非常有可能繼續下探，繼而在新興市場創造了新的機會，因為太陽能發電成本正在快速逼近當地的零售電價，最終達到「市電平衡」的水準。

隨著新興市場對太陽能發電越來越重視及裝置成本持續的下降，預計裝機量將大幅成長，這其中又以中國大陸市場的擴大最為可觀。隨著中國「光伏產業十二五發展規劃」的頒佈，至 2015 年，中國大陸太陽能發電裝機量將達到 21GW 以上，年發電量則達到 250 億千瓦/時。

2011~ 2012 年太陽能上游產業鏈虧損連連，而且愈虧愈嚴重，太陽能產業鏈要步入正常的運作管道，整個資金鏈得重新調配，尤其不能讓上游生產廠不斷的輸血，下游系統端仍在獲利，否則大家都難等到市電同價 (Grid-Parity) 的一天，這要靠的不單只有利益重分配，還是得要依賴政府的政策支持，比如稅收及研發經費的減免或補貼，否則，縱使產業鏈重新洗牌，但時間拉長也波及有潛力的業者因為虧損而無力投資、甚致退場，更影響技術拉升的速度。

2013 年資金的掌控良窳被認為攸關企業生存與否的關鍵因素，在嚴重虧損的二年間，實際上，不少業者都已面臨資金短缺的窘境。對撐得過當下的業者來說，這波的淘汰賽愈長、出場者愈多，代表其未來的爆發力愈大，因為競食者已減少。因此，對技術水準領先、製造成本具競爭力、銷售通路健全且資金相對不虞匱乏的廠商而言將是最後的贏家。

## (2)半導體市場

市場研究機構 IC Insights 預期，由平板裝置處理器與手機應用處理器領軍的十大 IC 產品領域，將在 2013 年達到 6%或更高的成長率；該機構並預期整體 IC 市場 2013 年也將有 6%的成長。

IC Insights 表示，有五個 IC 產品領域將在 2013 年取得兩位元數位的成長率，其中以平板裝置處理器(預測成長率 50%)、手機應用處理器(預測成長率 28%)表現最佳；其他以支援行動裝置為主的 IC 產品領域也將取得高於整體市場平均成長率的成績，如 NAND 快閃記憶體(預測成長率 12%)、特殊應用邏輯元件(預測成長率 7%)。

IC Insights 預測，22 個 IC 產品領域將在 2013 年有成長表現，比 2012 年的 10 個多了一倍以上。其中值得一提的是 DRAM 市場，該市場在 2011、2012 連續兩年衰退之後，可望在 2013 年取得 9%的成長；以出貨量來看，成長率雖然預測僅有 2%，但平均銷售價格可望成長 7%。

各 IC 市場領域 2013 年成長率預測

<b>Product Category</b>	<b>2012 Growth</b>	<b>2013F Growth</b>
Tablet MPUs	60%	50%
Cellphone App MPUs	41%	28%
Wired Telecom—Spcl Purpose Logic/MPR	17%	13%
NAND Flash	6%	12%
Wired Telecom—App-Specific Analog	24%	11%
DRAM	-10%	9%
Wireless Telecom—Spcl Purpose Logic/MPR	9%	9%
Auto—Spcl Purpose Logic/MPR	2%	7%
Consumer—Special Purpose Logic/MPR	12%	7%
32-bit MCU	4%	7%
<b>Total IC Market</b>	<b>-2%</b>	<b>6%</b>
Std PC, Server, etc. MPUs*	-5%	5%
Auto—App-Specific Analog	-3%	5%
Display Drivers	1%	3%
PLDs	-7%	3%
General Purpose Logic	0%	2%
Industrial/Other—Spcl Purpose Logic/MPR	-2%	2%
Voltage Reg. & Ref.	-3%	2%
Wireless Telecom—App-Specific Analog	-5%	2%
Industrial/Other—App-Specific Analog	-7%	2%
Interface	-15%	2%
4-/8-bit MCU	-4%	1%
Data Conversion	-12%	1%
EEPROM/Other	-6%	-2%
Amplifiers/Comparators	-13%	-2%
DSP	-28%	-2%
16-bit MCU	-6%	-3%
Computer—App-Specific Analog	-17%	-4%
Consumer—App-Specific Analog	-9%	-4%
Standard Cell	-9%	-4%
Computer and Peripherals—Spcl Purpose Logic/MPR	-16%	-6%
ROM/EPROM	-25%	-9%
Gate Array	-18%	-10%
NOR Flash	-23%	-15%
SRAM	-24%	-15%

\*Includes embedded processors but does not include graphics processors.

來源：IC Insights

市調公司 IC Insights 表示，隨著產業持續整併為三家主要的 DRAM 供應商，以及 DRAM 與 NAND 快閃記憶體供應商縮減資本設備支出，帶動產品價格上揚。

IC Insights 指出，這將有助於為整體記憶體市場帶來 19.9% 的年成長率，並為整體 IC 市場增加 6.2% 的年成長率。IC Insights 預計，今年的記憶體市場將是充滿希望的一年。

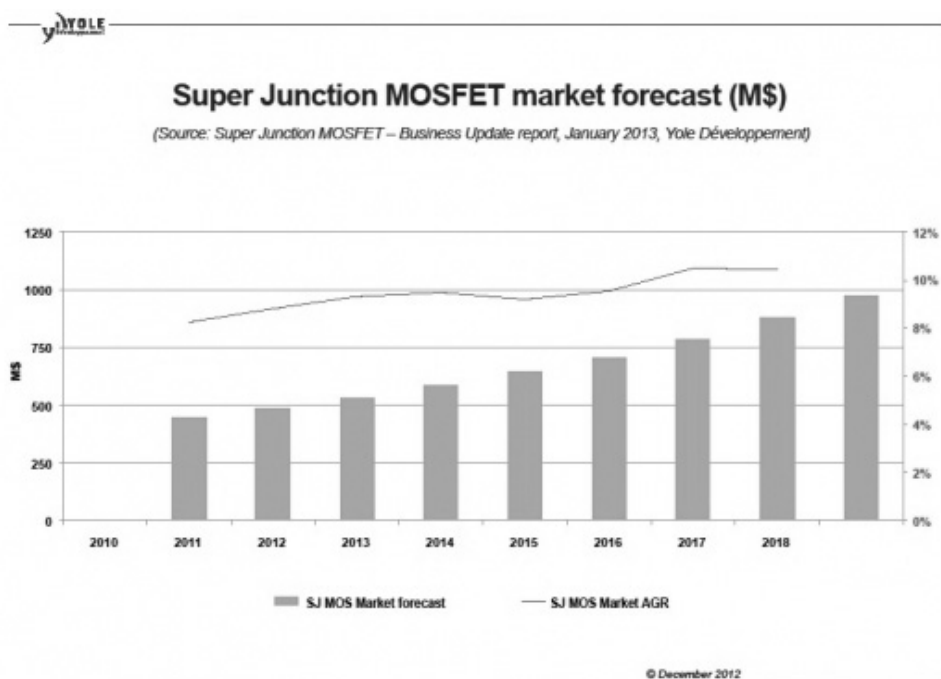
DRAM 製造商大幅縮減資本設備支出，以期能使價格持續穩定，但卻更可能有助於帶動產品價格上揚。IC Insights 表示，NAND 快閃記憶體供應商也調整其資本支出，雖然不像 DRAM 那麼顯著，但隨著市場對於像固態硬碟(SSD)等產品的需求增加，也為 NAND Flash 帶來平均銷售價上漲的壓力。



Source: IC Insights

2012 年電力電子一片慘淡，IGBT 的營收下跌 20~25%，但同時 SJ MOSFET 卻成長 8.3%，Yole Development 預估漲勢將會一路持續至 2018 年，並超越 10 億美元大關，此預測彰顯了 SJ MOSFET 技術的必要性。2011 年時 SJ MOSFET 產能遠無法應付需求，因此 2012 年時市場才未受大環境影響，對業者來說這樣的供需失衡恰好作為緩衝，故 Yole Development 相信市場將會在 2013 年回復正常供需平衡。

Yole Development 指出，SJ MOSFET 技術市場有 2/3 皆應用於消費型產品，像是桌上型電腦或是遊戲機的電源供應器，雖然這些產品的市場需求衰退，但 SJ MOSFET 在其他產品的應用卻如雨後春筍出現，其中以平板電腦的電源供應器最具成長空間，預估在 2013 至 2018 年間將有高達 32% 的複合年成長率。但 SJ MOSFET 目前最常被應用仍為個人電腦(桌電及筆電)之電源供應器與電視機，約佔整體市場的一半以上。



半導體產業在 2013 年的展望持續樂觀，工研院 IEK 認為，整體半導體產業 2013 年成長力道值得期待，包括 DRAM、IC 設計、晶圓代工、封測等四大領域，均有 5% 以上的成長空間。其中，與消費性電子及通訊應用相關的業者將更吃香，至於 PC、NB 領域雖然 2013 年上半可望復甦，然而對於零組件業者的效益恐怕難以彰顯。

整體半導體產業 2013 年年增率約達 5.6~5.8%，依據各領域來看，成長潛力由高到低排名分別為 DRAM、IC 設計、晶圓代工、封測等四大領域。DRAM 由於 2012 年基期較低，2013 年將上演最後一波復甦，年增率可望達到 7.8% 以上；IC 設計榮景依舊，年增率可達 6% 以上；至於晶圓代工則達到 5.5%；封測業 2012 年雖然較慢熱，不過 2013 年仍可望趕上成長列車，年增率達 5.2%。

值得注意的是，IC 設計業者中，與大陸智慧型手機及平板電腦等消費性產品關係密切的通訊及驅動 IC、電源管理 IC、觸控 IC、光感測等，2013 年的表現仍將亮眼；反之，雖然 PC 及 NB 產業在 2013 年可望借助 Windows 8 重拾成長軌跡，不過對於依附 PC、NB 產業的 IC 設計族群而言，由於糧草用罄、投入研發進度暫緩，因此 2013 年對 PC、NB 復甦的反應恐怕不明顯。

整體而言，產業局勢也將呈現強者越強的局面，尤其國內大廠聯發科的智慧型手機基頻晶片在大陸市場已經扮演舉足輕重的角色，繼 2012 年推出雙核心處理器 MT6577，2013 年準備再推四核心處理器 MT6589，大軍壓境中低階智慧型手機、平價平板電腦領域。在聯發科晶片成功案例的推波助瀾下，4 核心的 MT6589 將可能掀起大陸智慧型手機低價化風潮，順勢撬開「平價高規」的智慧型手機市場契機，目前可以觀察到大陸本土品牌與白牌業者陸續宣布推出人民幣 2,000~2,500 元的 4 核心智慧型手機產品的趨勢。

工研院 IEK 預估，2013 年大陸智慧型手機銷售量達 2.8 億台，2015 年達 4.7 億台，2017 年達 6.1 億台，2013~2017 年複合成長率約 21%，其中，4 核心處理器機種出貨比重將拉升至 55%，平價 4 核心手機市場成長方興未艾，甚至將逐步改變全球手機晶片大廠競爭格局。

而在通訊晶片大廠也傳聞將推出 6.3 吋的大尺寸智慧型手機，在高階智慧型手機機種當廠大打 4 核心處理器王牌的同時，也同步創造其他 IC 設計廠商的機會，不僅大陸品牌相繼推出 5 吋以上 Full HD 解析度面板的 4 核心智慧型手機，國際大廠中，面板尺寸、規格加速向上攀升，也替驅動 IC 及觸控 IC 廠後續營運添增想像空間。

#### 4. 競爭利基

- (1) 長期研發投資塑造核心競爭優勢。
- (2) 廣泛產官學合作，具高度產品創新能力。
- (3) 公司產能為全國最大，全世界前六大，具產能調度彈性及規模經濟競爭力。

- (4)與下游客戶緊密合作掌握市場需求及發展趨勢。
- (5)與原料商長期合作關係，掌握關鍵原料穩定供應來源及成本優勢。

## 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)美國及歐盟對大陸太陽能貿易雙反制裁，可望給台廠帶來轉單效應。
- (3)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)本公司在中小尺寸半導體晶圓市場佔有率高且透過集團資源垂直整合掌握下游終端客戶市場。
- (2)電源管理應用領域廣泛，範圍涵蓋資訊產品、通訊產品、消費性電子產品及汽車工業產品，市場潛力相當大。
- (3)研發及製程改善能力具國際水準，購併 Covalent(現改名 GWJ)之後，更有利提升產品品質及競爭力，產品品質受到一線大廠肯定。

### 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)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。

#### 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。

#### 半導體產業

小尺寸競爭者不斷加入，2011 年 Q2 起由於競爭對手產能持續開出，短期內將有供過於求疑慮。

#### 因應措施

藉由與日本廠的整合，我們的產能已在中小尺寸的供應商中名列前茅，藉由技術與品質的提升，可望與競爭者拉開距離。

## (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。
太陽能矽晶片	為太陽光電能基板材料，可再加工製成太陽能光電模組。
太陽能 A+多晶矽晶圓	為生產 16.9%以上多晶太陽能電池之矽晶圓材料。
太陽能 A3+多晶矽晶片	為生產 17.42%以上高效率多晶太陽能電池之關鍵矽晶圓材料。
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

## (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	100年			101年			102年度截至前一季止					
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	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	A	2,885,912	23.26	無	A	1,048,559	27.69	無	A	303,744	32.45	無
2	B	946,773	7.63	無	B	722,981	19.10	無	B	253,417	27.07	無
3	C	639,499	5.15	無	C	604,511	15.97	無	C	120,909	12.92	無
4	D	550,516	4.44	無	D	326,168	8.61	無	D	28,148	3.01	無
5	E	549,684	4.43	無	E	125,017	3.30	無	E	27,638	2.95	無
	其他	6,834,731	55.09	無	其他	958,936	25.33	無	其他	202,322	21.60	無
	進貨淨額	12,407,115	100		進貨淨額	3,786,172	100		進貨淨額	936,178	100	

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	100年			101年			102年度截至前一季止					
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	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	A	2,163,382	14.59	無	A	1,118,479	25.57	無	A	506,391	45.21	無
2	B	1,108,454	7.48	無	B	322,808	7.38	無	B	102,910	9.19	無
3	C	743,719	5.02	無	C	269,649	6.17	無	C	73,805	6.59	無
4	D	722,222	4.87	無	D	251,214	5.74	無	D	40,592	3.62	無
5	E	682,790	4.60	無	E	225,597	5.16	無	E	35,633	3.18	無
	其他	9,408,001	63.45	無	其他	2,185,823	49.98	無	其他	360,852	32.21	無
	銷貨淨額	14,828,568	100		銷貨淨額	4,373,570	100		銷貨淨額	1,120,184	100	

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	100 年度			101 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
晶棒(公斤)	6,641,000	7,172,661	14,482,978	4,259,724	1,635,571	1,016,240
矽晶圓(千片)	165,305	132,232	10,424,272	146,959	68,656	2,394,756
合 計	—	—	26,259,775	—	—	3,410,996

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	100 年度				101 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
晶棒(公斤)	12,156	20,218	116,950	307,430	51,469	32,598	90,798	232,855
矽晶圓(仟片)	93,901	8,101,271	38,088	3,656,567	39,340	1,497,548	26,268	1,319,021
其他	—	1,254,395	—	1,488,687	—	685,806	—	605,743
合 計	106,057	9,375,884	155,038	5,452,684	90,808	2,215,952	117,066	2,157,619

### 三、最近二年度員工資料：

年 度		100 年度	101 年度	截至 102 年 3 月 31 日
員 工 人 數	職 員	276	204	201
	作 業 員	745	638	645
	合 計	1,021	842	846
平 均 年 歲		32.4	31.7	31.8
平 均 服 務 年 資		3.3	3.8	3.8
學 歷 分 布 比 率	碩 士 以 上	8%	8%	6%
	大 專	44%	50%	50%
	高 中	44%	40%	41%
	高 中 以 下	4%	2%	3%

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：  
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

101 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	36	402	262.5	0
專業職能訓練	437	4,501	1,723	178,680
通識訓練	105	1,432	254	19,400
總 計	578	6,335	2,239.5	198,080

### 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. 99 年度環保支出

- a. POCL 無塵室新設爐管清洗設備工程 NT\$170 仟元
- b. 頂樓熱排風風管改善工程 NT\$185 仟元
- c. A004 洗滌塔汰舊換新工程 NT\$2,164 仟元
- d. 活性碳塔活性碳更換 NT\$440 仟元
- e. dry etching local 洗滌塔增設工程 NT\$350 仟元
- f. 廠區洗滌塔年度保養 NT\$200 仟元
- d. T 爐製程廢氣處理工程 NT\$1,332 仟元
- h. 二期製程廢氣處理工程 NT\$26,529 仟元

### B. 100 年度環保支出

- 空污防治維護費用總計為 27,515.3 仟元。
- 工業廢水排放處理維護費用總計為 335.6 仟元
- 工業廢棄物處理維護費用總計為 152.8 仟元

### C. 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。

## 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：除服役外，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：

本公司爲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爲：嘉獎、記小功、記大功等三種，懲戒區分爲：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：爲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：爲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：爲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爲，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：本公司爲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爲建立良好工作環境、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爲。
  - (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。
- 爲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爲。
- (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 A A-1	95~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 A A-2	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 A A-3	98~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 A A-4	100~102	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-2	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-3	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	100~102	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	96~104	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	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
銷售合約	客戶 K	98~106	銷售合約	無
銷售合約	客戶 M M-1	100~103	銷售合約	無
銷售合約	客戶 O	100~102	銷售合約	無

銷售合約	客戶 S	101.01.01~105.12.31	銷售合約	無
銷售合約	客戶 T	100.10.01~102.09.30	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 A A-4	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 B B-5	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	銀行團成員(花旗(台灣)銀行、中國信託銀行、台北富邦商業銀行、第一商業銀行、玉山商業銀行、新加坡商星展銀行、合作金庫商業銀行、台灣銀行、兆豐國際商業銀行、國泰世華銀行、台新國際商業銀行、中華開發工業銀行)	101.03.28~ 106.03.28	銀行團聯合提供貸款折合新台幣 90 億元作為購併日本 Covalent Material 半導體部門資金來源	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~ 106.05.09	銀行團聯合提供貸款折合新台幣 40 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

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		97年	98年	99年	100年	101年
流動資產		4,370,594	4,884,283	11,893,100	5,201,256	2,345,976
基金及投資		4,745,893	5,773,813	6,838,931	13,345,665	18,498,237
固定資產(註2)		4,257,529	5,797,583	7,373,450	6,034,006	4,850,205
無形資產		—	—	—	—	—
其他資產		4,867,042	4,477,082	4,091,305	4,197,949	3,150,096
資產總額		18,241,058	20,932,761	30,196,786	28,778,876	28,844,514
流動負債	分配前	3,973,535	4,024,824	5,327,629	5,089,853	4,946,735
	分配後	4,527,925	4,579,214	7,338,290	5,532,972	註3
長期負債		2,264,706	2,721,667	2,393,000	1,100,000	3,329,071
其他負債		4,628,732	4,304,214	4,048,873	3,596,215	2,068,430
負債總額	分配前	10,866,973	11,050,705	11,769,502	9,786,068	10,344,236
	分配後	11,421,363	11,605,095	13,780,163	10,229,187	註3
股本		2,211,777	2,994,413	3,820,256	4,431,191	5,231,191
預收股本		845	508	—	—	—
資本公積		2,518,916	4,592,617	9,574,891	12,141,389	14,878,908
保留盈餘	分配前	2,272,073	1,749,731	4,808,059	3,025,038	213,967
	分配後	1,274,171	1,136,039	2,596,332	2,581,919	註3
金融商品未實現 損益		113,256	381,076	352,014	(766,076)	(1,107,472)
庫藏股票		—	—	—	—	(256,695)
累積換算調整數		257,218	179,760	(106,758)	161,317	(459,621)
未認列為退休金 成本之淨損失		—	(16,049)	(21,178)	(51)	—
股東權益 總額	分配前	7,374,085	9,882,056	18,427,284	18,992,808	18,500,278
	分配後	6,819,695	9,505,102	16,416,623	18,549,689	註3

註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：本公司未曾辦理資產重估價。

註3：民國一〇一一年度盈餘分配，尚待股東常會決議。

## 2.簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 102年03月31日 財務資料(註1)
		97年	98年	99年	100年	101年	
流 動 資 產		—	—	—	—	—	11,725,147
基 金 及 長 期 投 資		—	—	—	—	—	5,319,390
不動產、廠房及設備(註2)		—	—	—	—	—	15,970,714
無 形 資 產		—	—	—	—	—	639,399
其 他 資 產 ( 註 2 )		—	—	—	—	—	4,480,878
資 產 總 額		—	—	—	—	—	38,135,528
流動負債	分配前	—	—	—	—	—	12,760,635
	分配後	—	—	—	—	—	註 3
非 流 動 負 債		—	—	—	—	—	6,766,950
負債總額	分配前	—	—	—	—	—	19,527,585
	分配後	—	—	—	—	—	註 3
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	—	—	18,429,400
股 本		—	—	—	—	—	5,231,191
資 本 公 積		—	—	—	—	—	14,931,763
保留盈餘	分配前	—	—	—	—	—	308,821
	分配後	—	—	—	—	—	註 3
其 他 權 益		—	—	—	—	—	(2,042,375)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—	178,543
權益總額	分配前	—	—	—	—	—	18,607,943
	分配後	—	—	—	—	—	註 3

註 1：當年度截至一〇二一年第一季合併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：民國一〇一一年度盈餘分配，尚待股東常會決議。

## (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

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)				
	97年	98年	99年	100年	101年
營業收入	9,410,626	10,368,336	20,079,873	14,828,568	4,373,570
營業毛利	2,285,330	829,371	4,394,490	801,459	(1,936,026)
營業損益	1,875,242	279,227	3,479,679	232,958	(2,221,359)
營業外收入及利益	231,219	324,283	751,921	195,234	131,530
營業外費用及損失	(61,661)	(74,119)	(351,375)	(59,384)	(418,957)
繼續營業部門 稅前損益	1,866,207	529,391	3,880,225	368,808	(2,508,786)
繼續營業部門 損益	1,722,579	475,560	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	1,722,579	475,560	3,568,609	428,706	(2,367,952)
每股盈餘	8.03	1.69	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。

## 2.簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣千元；惟每股盈餘為新台幣元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 102年03月31日 財務資料(註1)
	97年	98年	99年	100年	101年	
營業收入	—	—	—	—	—	4,911,883
營業毛利	—	—	—	—	—	398,810
營業損益	—	—	—	—	—	(85,739)
營業外收入及支出	—	—	—	—	—	296,192
稅前淨利	—	—	—	—	—	210,453
繼續營業單位 本期淨利	—	—	—	—	—	219,857
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	—	—	—	—	—	219,857
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	—	—	—	—	—	(94,613)
本期綜合損益總額	—	—	—	—	—	(314,470)
淨利歸屬於 母公司業主	—	—	—	—	—	214,736
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	5,121
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	—	—	—	—	—	(91,213)
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	—	—	—	—	—	(3,400)
每股盈餘	—	—	—	—	—	0.41

註1：一〇二年第一季財務資料係經會計師核閱。

(三)最近五年簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽 證 會 計 師	意 見 內 容	備 註
97 年	陳 振 乾 吳 惠 蘭	修正式無保留意見	註 1
98 年	陳 振 乾 吳 惠 蘭	修正式無保留意見	註 1
99 年	陳 振 乾 曾 漢 鈺	修正式無保留意見	註 1
100 年	陳 振 乾 曾 漢 鈺	修正式無保留意見	註 1
101 年	曾 漢 鈺 陳 振 乾	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

分析項目(註2)		最近五年度財務分析					
		97年	98年	99年	100年	101年	
財務結構	負債占資產比率	60	52	39	34	37	
	長期資金占固定資產比率	226	217	282	393	450	
償債能力	流動比率	110	121	223	102	47	
	速動比率	67	75	172	70	23	
	利息保障倍數	35	8	57	7.63	(12.05)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.58	5.98	8.86	9.98	7.95	
	平均收現日數	55	61	41	35.57	45.91	
	存貨週轉率(次)	6.33	8.62	11.60	12.03	12.94	
	應付款項週轉率(次)	7.84	7.02	9.49	13.10	10.47	
	平均銷貨日數	58	42	31	30	28.2	
	固定資產週轉率(次)	2.21	1.79	2.72	2.46	0.9	
	總資產週轉率(次)	0.52	0.50	0.66	0.52	0.15	
獲利能力	資產報酬率(%)	12	3	14	1.61	(7.55)	
	股東權益報酬率(%)	26	6	25	2.29	(12.63)	
	占實收資本比率(%)	營業利益	77	9	91	5.26	(42.46)
		稅前純益	84	18	102	8.32	(47.96)
	純益率(%)	18	4	18	2.89	(54.14)	
每股盈餘(元)	8.03	1.69	10.50	1.02	(4.9)		
現金流量	現金流量比率(%)	55	24	67	8.34	(5.43)	
	現金流量允當比率(%)	38	35	162	41.58	29.28	
	現金再投資比率(%)	6	2	12	(5.90)	(2.51)	
槓桿度	營運槓桿度	2	6	4	2.58	0.27	
	財務槓桿度	1.03	1.36	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)							
<p>長期資金占固定資產比率：因購併日本子公司，致使庫存現金餘額減少所致。</p> <p>流動比率及速動比率：因購併日本子公司致使庫存現金餘額減少與舉借長期借款，而影響。</p> <p>利息保障倍數、資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益占實收資本比率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘：101 年度由於歐洲各國政府紛紛保守下調太陽能補助金，市場呈現嚴重供過於求的狀況，產品平均售價亦已明顯低於製造成本，因而以策略性減產來控制虧損程度。且因前十大客戶大部份皆以調整產品組合或採購策略，甚至暫時退出市場，而大幅減少向我方採購之金額及數量，致使與損益相關之比率(利息保障倍數及獲利能力之相關比率)皆為大幅降低。</p>							

註 1：民國九十七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

分析項目(註2)		最近五年度財務分析					當年度截至 102年03月31 日(註1)	
		97年	98年	99年	100年	101年		
財務結構 %	負債占資產比率	-	-	-	-	-	51	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	-	-	-	-	-	159	
償債能力 %	流動比率	-	-	-	-	-	92	
	速動比率	-	-	-	-	-	50	
	利息保障倍數	-	-	-	-	-	6.68	
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	-	-	-	-	5.36	
	平均收現日數	-	-	-	-	-	68.10	
	存貨週轉率(次)	-	-	-	-	-	5.20	
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	-	-	7.41	
	平均銷貨日數	-	-	-	-	-	70.20	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	-	-	-	-	1.24	
	總資產週轉率(次)	-	-	-	-	-	0.52	
獲利能力	資產報酬率(%)	-	-	-	-	-	0.56	
	權益報酬率(%)	-	-	-	-	-	1.19	
	占實收資本比率(%)	營業利益	-	-	-	-	-	(1.64)
		稅前純益	-	-	-	-	-	4.02
	純益率(%)	-	-	-	-	-	4.48	
	每股盈餘(元)	-	-	-	-	-	0.41	
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	-	-	-	(3.66)	
	現金流量允當比率(%)	-	-	-	-	-	59.11	
	現金再投資比率(%)	-	-	-	-	-	(0.70)	
槓桿度	營運槓桿度	-	-	-	-	-	(3.45)	
	財務槓桿度	-	-	-	-	-	0.70	
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) 不適用。								

註1：一〇二年第一季之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。

### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告

#### 監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇一年度營業報告書、財務報表、合併財務報表及盈虧撥補議案等，其中財務報表及合併財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所曾漢鈺會計師及陳振乾會計師查核簽證完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表、合併財務報表及盈虧撥補議案經本監察人等查核完竣，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一〇二年股東常會

中美矽晶製品股份有限公司

監察人：陳國洲

陳國洲

監察人：楊素梅

楊素梅

監察人：坤昌投資股份有限公司

代表人：張美瑗

張美瑗

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 二 十 二 日

## 四、最近年度財務報表



### 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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。中美矽晶製品股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日採權益法評價之部份長期股權投資未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。本會計師已對部份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，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述轉投資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。前述轉投資民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日長期股權投資金額分別為12,839,360千元及4,754,368千元，分別佔資產總額之45%及16%，暨民國一〇一年度及一〇〇年度採權益法認列之投資利益分別為270,860千元及147,803千元，分別佔稅前淨利(損)之(11)%及40%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國一〇一一年度及一〇〇年度之合併財務報表，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：

曾羨鈺



陳振乾



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
民國一〇二年三月二十六日



中美矽晶製品股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 4,381,929	100	14,738,464	99
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>13,572</u>	-	<u>129,892</u>	1
	4,368,357	100	14,608,572	98
4660 勞務收入及其他	<u>5,213</u>	-	<u>219,996</u>	1
營業收入淨額	4,373,570	100	14,828,568	99
5110 營業成本(附註四(四)及五)	<u>6,309,596</u>	144	<u>14,027,109</u>	95
5910 營業毛利(損)	<u>(1,936,026)</u>	(44)	<u>801,459</u>	4
6000 營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	15,580	-	58,582	-
6200 管理及總務費用	81,367	3	127,959	1
6300 研究發展費用	<u>188,386</u>	4	<u>381,960</u>	3
營業費用合計	<u>285,333</u>	7	<u>568,501</u>	4
營業淨利(損)	<u>(2,221,359)</u>	(51)	<u>232,958</u>	-
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	6,961	-	15,421	-
7122 股利收入	10,474	-	10,947	-
7131 政府補助收入	12,547	-	23,211	-
7140 處分投資利益	61,507	1	6,979	-
7160 兌換利益淨額	-	-	42,278	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	43,922	-
7480 什項收入(附註五)	<u>40,041</u>	1	<u>52,476</u>	-
	<u>131,530</u>	2	<u>195,234</u>	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	192,223	4	55,660	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	82,785	2	3,724	-
7560 兌換損失淨額	137,542	3	-	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	<u>6,407</u>	-	<u>-</u>	-
	<u>418,957</u>	9	<u>59,384</u>	-
稅前淨利(損)	<u>(2,508,786)</u>	(58)	<u>368,808</u>	-
8110 所得稅利益(附註四(十一))	<u>(140,834)</u>	(3)	<u>(59,898)</u>	-
9600 本期淨利(損)	<u>\$ (2,367,952)</u>	<u>(55)</u>	<u>\$ 428,706</u>	-
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(損失)(元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘(損失)	<u>\$ (5.19)</u>	<u>(4.90)</u>	<u>0.88</u>	<u>1.02</u>
9850 稀釋每股盈餘			<u>\$ 0.87</u>	<u>1.01</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘			股東權益其他調整項目			合計			
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	累積換算調整數		未認列為退休基金成本之淨損失	金融商品未實現(損)益	庫藏股
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	\$ 3,820,256	9,574,891	587,985	-	4,220,074	(106,758)	(21,178)	352,014	-	18,427,284
盈餘指撥及分配(註1)：	-	-	356,861	-	(356,861)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(201,066)	-	-	-	-	-
股東紅利轉增實	-	-	-	-	(2,010,661)	-	-	-	-	(2,010,661)
發放股東紅利	200,000	740,000	-	-	-	-	-	-	-	940,000
現金增資	8,803	61,197	-	-	-	-	-	-	-	70,000
發行普通股交換取得備供出售金融資產	201,066	1,650,826	-	-	-	-	-	-	-	1,851,892
給與員工認股權及現金增資保留員工認購	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
認列之認股權成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益變動	-	43,698	-	-	-	-	-	-	-	43,698
累積換算調整數	-	-	-	-	-	268,075	-	(1,118,090)	-	(1,118,090)
長期股權投資未依持股比例認購被投資公司發行新股之影響數	-	-	-	-	-	-	21,127	-	-	21,127
未認列為退休基金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇〇一年度淨利	-	-	944,846	-	428,706	-	-	-	-	428,706
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$ 4,431,191	12,141,389	944,846	-	2,080,192	161,317	(51)	(766,076)	-	18,992,808
盈餘指撥及分配(註2)：	-	-	42,871	-	(42,871)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	604,810	(604,810)	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(443,119)	-	-	-	-	(443,119)
現金增資	800,000	2,652,073	-	-	-	-	-	-	-	3,452,073
給與員工認股權及現金增資保留員工認購	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
認列之認股權成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益變動	-	83,564	-	-	-	-	-	-	-	83,564
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(620,938)	-	(341,396)	-	(341,396)
長期股權投資未依持股比例認購影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(620,938)
未認列為退休基金成本之淨損失減少	-	-	-	-	-	-	51	-	-	51
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(256,695)	(256,695)
民國一〇〇一年度淨損	-	-	987,717	-	(2,367,952)	-	-	-	-	(2,367,952)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$ 5,231,191	14,878,908	987,717	604,810	(1,378,560)	(459,621)	-	(1,107,472)	(256,695)	18,500,278

註1：董監酬勞53,012千元及員工紅利397,590千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

註2：民國一〇〇一年度損益表未估列董監酬勞及員工紅利。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利(損)	\$ (2,367,952)	428,706
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	1,199,958	1,373,907
攤銷費用	-	88
呆帳費用提列(迴轉)數	(5,857)	5,857
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(15,281)	33,599
採權益法認列之投資損失	82,785	3,724
權益法被投資公司現金股利	-	9,540
備供出售金融資產之現金股利	-	76,419
處分及報廢固定資產利益	-	(239)
員工認股權及現金增資保留員工認購酬勞成本	83,563	43,698
處分投資利益	(61,507)	(6,979)
公平價值變動列入損益之金融資產	43,922	(43,922)
其他不影響現金流量之損費淨額	48,499	223,356
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
應收票據及帳款	154,929	723,741
應收票據及帳款—關係人	243,954	(834,318)
存貨	311,096	577,238
預付材料款	613,524	(214,277)
其他金融資產	(40)	1,190
遞延所得稅資產(負債)淨額變動數	(47,858)	(206,505)
其他營業資產	(66,363)	(65,361)
應付票據及帳款	(84,138)	(934,880)
應付帳款—關係人	(30,065)	(110,200)
預收貨款	(533,472)	158,563
應計退休金負債	168	2,066
遞延貸項淨變動數	(478)	(25,804)
其他營業負債	162,031	(794,788)
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(268,582)</u>	<u>424,419</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得備供出售金融資產	-	(15,767)
取得採權益法之長期股權投資價款	(5,322,240)	(837,000)
取得以成本衡量之金融資產	(198,000)	(579,660)
處分採權益法之長期股權投資及備供出售金融資產價款	149,031	14,436
購置固定資產	(65,537)	(1,508,098)
出售固定資產價款	36,792	54,001
其他金融資產—非流動(增加)減少	(6,809)	650
遞延費用增加	(77,433)	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(5,484,196)</u>	<u>(2,871,438)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
<b>融資活動之現金流量：</b>		
其他應付款項－關係人增加(減少)	(993,690)	290,163
短期借款增加	200,000	100,000
舉借長期借款	8,635,000	680,000
償還長期借款	(6,816,600)	(1,354,000)
發放股東紅利	(443,119)	(2,010,661)
現金增資	3,452,073	940,000
買回庫藏股	(226,753)	-
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>3,806,911</u>	<u>(1,354,498)</u>
本期現金淨減少數	(1,945,867)	(3,801,517)
期初現金餘額	2,405,021	6,206,538
期末現金餘額	<u>\$ 459,154</u>	<u>2,405,021</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 139,964</u>	<u>56,639</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 77,127</u>	<u>475,165</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
發行普通股交換取得備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>1,851,892</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 1,584,329</u>	<u>1,995,000</u>
應付員工紅利轉增資	<u>\$ -</u>	<u>70,000</u>
以成本衡量之金融資產轉列長期應收款－關係人及採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>1,477,714</u>
<b>同時影響現金及非現金項目之投資活動：</b>		
<b>購買固定資產支付現金數：</b>		
固定資產增加數	\$ 55,060	1,156,210
應付設備款變動數	<u>10,477</u>	<u>351,888</u>
	<u>\$ 65,537</u>	<u>1,508,098</u>
<b>取得採權益法之長期股權投資支付現金數：</b>		
採權益法長期股權投資增加	\$ 6,088,423	1,593,809
其他應收關係人款作價投資	<u>(766,183)</u>	<u>(756,809)</u>
	<u>\$ 5,322,240</u>	<u>837,000</u>
<b>買回庫藏股支付現金數：</b>		
庫藏股增加數	\$ 256,695	-
其他流動負債變動數	<u>(29,942)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 226,753</u>	<u>-</u>

(續下頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
分割予環球晶圓及中美藍晶之資產、負債及取得採權益法之長期股權投資：		
應收票據及帳款	\$ -	704,794
其他應收款項－關係人	-	1,937,582
存貨	-	450,368
預付貨款	-	888,204
遞延所得稅資產－流動	-	1,457
其他流動資產	-	9,353
長期股權投資	-	3,952,393
房屋及建築	-	75,868
機器及其他設備	-	684,553
未完工程及預付設備款	-	256,665
租賃改良	-	50,899
遞延退休金成本	-	26,538
應付帳款	-	(76,179)
應付費用及其他流動負債	-	(98,428)
應計退休金負債	-	(26,538)
遞延所得稅負債	-	(75,195)
累積換算調整數	-	(232,334)
淨資產	\$ -	<u>8,530,000</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



# 中美矽晶製品股份有限公司

## 財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，民國九十四年六月於竹南成立分公司，主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，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。本公司依分割轉出之資產及負債帳面價值明細如下：

	環球晶圓	中美藍晶	合 計
資產：			
應收票據及帳款	\$ 608,266	96,528	704,794
其他應收款項－關係人	1,193,500	744,082	1,937,582
存貨	305,475	144,893	450,368
預付貨款	888,204	-	888,204
遞延所得稅資產－流動	-	1,457	1,457
其他流動資產	9,346	7	9,353
長期股權投資	3,952,393	-	3,952,393
房屋及建築物	75,868	-	75,868
機器及其他設備	293,334	391,219	684,553
未完工程及預付設備款	51,982	204,683	256,665
租賃改良	-	50,899	50,899
遞延退休金成本	26,401	137	26,538
負債：			
應付帳款	(58,781)	(17,398)	(76,179)
應付費用及其他流動負債	(82,058)	(16,370)	(98,428)
應計退休金負債	(26,401)	(137)	(26,538)
遞延所得稅負債	(75,195)	-	(75,195)
淨資產	7,162,334	1,600,000	8,762,334
累積換算調整數	(232,334)	-	(232,334)
	<b>\$ 6,930,000</b>	<b>1,600,000</b>	<b>8,530,000</b>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

另本公司亦已取得櫃買中心核發本公司符合「證券商營業處所買賣有價證券業務規則」第15條之20規定，於辦理分割後繼續上櫃之核備函。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有842人及1,021人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

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

#### (一)分割

本公司將相關產品事業部門以新設分割方式設立環球晶圓及中美藍晶並取得環球晶圓及中美藍晶所發行之所有股份，其會計處理係以所讓予本公司產品事業部門之資產帳面價值(若有減損，則以認列損失後之金額為基礎)減負債後之淨值作為取得環球晶圓及中美藍晶之成本，不認列交換利益。

#### (二)會計估計

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

#### (三)外幣交易及外幣財務報表換算

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

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

#### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (五)資產減損

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

### (六)金融資產

1. 公平價值變動列入損益之金融資產：本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
4. 應收票據及帳款、其他應收款：

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (七)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (八)採權益法之長期股權投資

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

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘及長期股權投資帳面價值。

原屬以成本衡量之金融資產，變更為權益法時，不追溯調整，以年初該投資之帳面價值，作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，按季編製合併財務報表。

### (九)固定資產及閒置資產

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

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：2~40年
- 2.機器設備：2~15年

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### 3.其他設備：2~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

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

### (十)無形資產

研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用，發展階段之支出於同時符合資本化所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

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

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

### (十一)遞延費用

主要係聯貸案主辦費等支出，聯貸案主辦費依貸款期間分五年攤銷，餘依平均法按估計效益年限二~五年攤銷。

### (十二)退休金

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

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

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

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

### (十三)股份基礎給付交易

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

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

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

### (十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票，帳列股東權益減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額，列為資本公積—庫藏股票交易；若處分價格低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

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

本公司將庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工者，其給與日在民國九十七年一月一日之後者，依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日為本公司轉讓庫藏股與員工之轉讓價格及股數均已確定之日，若轉讓價格及股數須經核准，則核准日為給與日。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (十五)收入之認列

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

### (十六)政府補助收入

本公司對政府之研發補助係依合約按已發生成本佔預計總計畫成本之比例，逐期認列收入。

### (十七)員工紅利及董事監察人酬勞

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

### (十八)所得稅

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

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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

本公司依企業併購法第四十條規定，自民國一〇一一年度起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。

本公司及各子公司係先按個別申報之狀況，依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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

### (十九)普通股每股盈餘

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

本公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (二十)營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及後續評價依新規定辦理。此項變動對民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

## 四、重要會計科目之說明

### (一)現金

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
現金	\$ 416	454
定期存款	-	400,000
銀行存款	<u>458,738</u>	<u>2,004,567</u>
	<u>\$ 459,154</u>	<u>2,405,021</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)金融商品投資

#### 1.備供出售金融資產－非流動：

	<b>101.12.31</b>	<b>100.12.31</b>
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 520,223	789,028
上櫃股票－朋程科技(股)公司	183,105	265,140
合 計	<b>\$ 703,328</b>	<b>1,054,168</b>

本公司與昇陽光電科技(股)公司(昇陽光電)於民國一〇〇年三月十一日分別召開董事會，決議通過以股份交換方式相互投資，目的係為透過上下游垂直整合與策略聯盟，共同擴大營運規模及提升彼此產業優勢。雙方以增資發行新股方式受讓對方增資發行之新股，換股基準日為民國一〇〇年四月十五日，本公司一次增資發行新股20,107千股予昇陽光電以換取其增資發行之新股25,473千股，換股比率為每1.2669股昇陽光電股票換發1股本公司股票。本公司以昇陽光電股票於換股基準日之市價為原始認列之衡量基礎，並指定該投資為備供出售金融資產，於民國一〇〇年度收取之現金股利76,419千元，列為投資成本之收回。

#### 2.以成本衡量之金融資產－非流動：

	<b>101.12.31</b>	<b>100.12.31</b>
股權投資	\$ 803,105	605,105
累積認列減損損失金額	(21,510)	(21,510)
	<b>\$ 781,595</b>	<b>583,595</b>

累積減損變動如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>100.12.31</b>
期初累積減損	\$ 21,510	147,411
本期組織調整轉列	-	(125,901)
期末累積減損	<b>\$ 21,510</b>	<b>21,510</b>

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

本公司為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，經董事會決議分別於民國一〇〇年上半年度投資寶德能源科技及增加對ZE Poly Pte Ltd. 之投資分別為550,000千元及29,660千元；另分別於民國一〇一年第一季增加對寶德能源科技之投資計148,000千元及於民國一〇一年第二季投資新能光電計50,000千元，截至民國一〇一年十二月三十一日，本公司對寶德能源持股比率分別為12.04%及13.63%；對ZE Poly Pte Ltd. 持股比率分別為0.00%及19.10%；對新能光電持股比率分別為2.99%及0.00%。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司為進行關係企業組織調整，於民國一〇〇年六月十六日經董事會決議通過，將對Clean Venture 21 Corporation、SILFAB SPA 及ZE Poly Pte Ltd. 之投資依帳面值計1,477,714千元出售予本公司100%持有之子公司Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)，並同時將出售所產生之應收款計756,809千元(美金26,555千元)作價投資設立100%持有之子公司GlobalSemiconductor Inc. (GSI)。本公司於民國一〇〇年十月一日組織調整將GSI分割予環球晶圓100%持有GSI。民國一〇〇年十二月三十一日因上述交易本公司對SSTI應收款項尚餘766,183千元(約美金25,295千元)帳列長期應收款－關係人科目，並於民國一〇一年六月經董事會決議以債作股方式投資SSTI，請詳附註五說明。

### 3.遠期外匯買賣合約

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司無尚未結清之外匯買賣合約。

民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約之衍生性金融資產如下：

<b>100.12.31</b>				
買 入	賣 出	名目本金(千元)	到期日區間	公平價值
JPY	USD	USD 30,000	100.10.31~101.01.31	\$ 22,824
JPY	USD	USD 40,000	100.10.31~101.01.31	21,098
				<b>\$ 43,922</b>

民國一〇一年度及一〇〇年度，分別因外匯買賣合約認列金融資產評價損失6,407千元及評價利益43,922千元，列於損益表金融資產評價利益(損失)科目。

### (三)應收票據及帳款淨額

	<b>101.12.31</b>	<b>100.12.31</b>
應收票據	\$ 6,843	2,180
應收帳款	202,820	362,412
減：備抵呆帳	-	(5,857)
	<b>\$ 209,663</b>	<b>358,735</b>

### (四)存貨

	<b>101.12.31</b>	<b>100.12.31</b>
製成品	\$ 168,018	282,153
減：備抵損失	(24,222)	(45,809)
小計	143,796	236,344
在製品	39,358	65,605
減：備抵損失	(13,395)	(3,875)
小計	25,963	61,730

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
原 料	\$ 126,562	234,686
減：備抵損失	<u>(21,265)</u>	<u>(28,651)</u>
小 計	<u>105,297</u>	<u>206,035</u>
物 料	93,153	155,743
減：備抵損失	<u>(28,487)</u>	<u>(24,315)</u>
小 計	<u>64,666</u>	<u>131,428</u>
	<u><u>\$ 339,722</u></u>	<u><u>635,537</u></u>

本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度因將存貨成本沖減至淨變現價值及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失而增加(減少)之當期銷貨成本及當期認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	\$ (15,281)	33,599
存貨盤(盈)虧	-	(21)
未分攤固定製造費用	<u>553,251</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 537,970</u></u>	<u><u>33,578</u></u>

(五)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)	\$ 1,065,355	100.00	1,066,854	100.00
環球晶圓	12,999,028	98.60	7,276,548	100.00
中美藍晶	1,394,804	95.12	1,522,725	100.00
旭泓全球光電(股)公司(註)	840,439	15.23	1,011,786	15.26
中陽光伏(股)公司	<u>704,685</u>	41.88	<u>827,795</u>	41.88
	<u><u>\$ 17,004,311</u></u>		<u><u>11,705,708</u></u>	
	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
依權益法認列之投資損失淨額	<u><u>\$ (82,785)</u></u>		<u><u>(3,724)</u></u>	

註：本公司透過投資中陽光伏(股)公司，間接持有旭泓全球光電(股)公司，因該公司於民國一〇一一年度員工行使認股權而造成股本變動，本公司截至民國一〇一一年十二月三十一日，綜合持股比例由47.58%降至45.10%。

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核准，原透過SSTI間接投資昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)，自民國一〇〇年十月一日組織調整分割後改由環球晶圓透過GlobalSemiconductor Inc. (GSI)間接投資，GSI之投資說明請詳附註四(二)說明，昆山中辰主要經營矽晶圓產品之製造及銷售業務。大陸投資資訊請詳附註十一(三)之說明。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司為進行關係企業組織調整，於民國一〇〇年五月於開曼群島設立 GlobalWafers Inc. (GWI)，以本公司原持有100%之美國子公司GTI帳面價值作價投資 GWI，並於民國一〇〇年十月一日組織調整分割後，改由環球晶圓透過GWI間接100%持有GTI。

本公司於民國一〇〇年六月為提升相關投資事業的管理效能，強化營運佈局彈性及提升整體投資效益，於維京群島設立子公司GWVI並轉投資於開曼設立100%持有之孫公司GWCM Inc. (GWCM)。民國一〇〇年八月十日經董事會決議通過收購日商 Covalent Materials Corporation. 旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司 Covalent Silicon Corporation.(CVS)及 Covalent Materials Sekikawa Corporation.(CVMS)等公司100%股權，並於民國一〇〇年十月六日經臨時股東會決議通過擬由100%控股之GWCM或其他子公司或其100%直接間接持有之子公司進行收購。本公司於民國一〇〇年十月二十五日經董事會決議變更投資架構，將原由100%控股之GWCM收購案改由環球晶圓之子公司GWafers合同會社(GWafers)進行，權利義務移轉日為民國一〇一年四月一日，後續經董事會決議將公司名稱由 Covalent Silicon Corporation. 更名為 Global Wafers Japan Co., Ltd. (GWJ)。此項併購案收購價金計8,403,066千元(約231.43億日圓)，加上收購直接成本129,793千元後之收購成本為8,532,859千元，相關資訊請參閱合併財務報表附註十(三)之揭露。

本公司於民國一〇一年一月結束GWVI之營運，於民國一〇一年三月十五日完成清算程序。GWCM並已完成除名程序。

本公司因投資GTI(自民國一〇〇年十月一日分割轉讓至環球晶圓)及旭泓全球之長期股權投資，民國一〇一年度及一〇〇年度，其投資成本與股權淨值差額之變動如下：

		101年度					
		期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯 率 影 響 數	分 割 數	期末餘額
攤銷性資產		\$ 213,698	-	(57,298)	-	-	156,400
商譽		-	-	-	-	-	-
		<b>\$ 213,698</b>	-	<b>(57,298)</b>	-	-	<b>156,400</b>
		100年度					
		期初餘額	本期增減	本期攤銷 或實現	匯 率 影 響 數	分 割 數	期末餘額
攤銷性資產		\$ 523,752	-	(70,784)	9,493	(248,763)	213,698
商譽		622,594	-	-	27,999	(650,593)	-
		<b>\$ 1,146,346</b>	-	<b>(70,784)</b>	<b>37,492</b>	<b>(899,356)</b>	<b>213,698</b>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國一〇一年一月十二日經董事會決議通過參與本公司之子公司環球晶圓現金增資案，並於民國一〇一年三月完成以每單位價格40元認購環球晶圓增資普通股133,056千股，合計交易總金額為新台幣5,322,240千元。

民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司因未按原持股比例認列採權益法之被投資公司現金增資所產生之資本公積調整數分別為1,882千元及70,777千元。

本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(以下簡稱兆遠科技)進行合併。中美藍晶股份有限公司與兆遠科技股份有限公司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。

如附註四(二)所述，本公司因民國一〇〇年組織調整產生對SSTI之長期應收款766,183千元(約美金25,295千元)，業經民國一〇一年六月二十一日董事會決議，以債作股方式，全數轉為對SSTI之普通股股權投資。

### (六)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
營運週轉金	\$ <u>300,000</u>	<u>100,000</u>
未動用融資額度	\$ <u>3,000,000</u>	<u>4,073,913</u>
期末借款利率區間	<u>1.30%</u>	<u>1.54%</u>

短期借款由關係人提供背書保證及抵質押情形，請詳附註五及附註六說明。

### (七)長期借款

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
花旗(台灣)銀行等聯貸	自首次動撥日(101.03.28)起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 2,738,400	-
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	300,000	900,000
兆豐國際商業銀行等聯貸	自首次動撥日起算滿十八個月為第一期還本日，每季攤還，共分15期。	800,000	1,440,000
玉山銀行	98.06.15~101.06.15， 自99.09.15起，每季攤還。	-	75,000

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

債權人	借款期間及還款方式	101.12.31	100.12.31
玉山銀行	101.07.31~104.07.31， 屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	400,000	-
台北富邦銀行	100.12.29~103.03.24， 自101.01.29起，每月攤還。	-	280,000
台北富邦銀行	101.10.14~103.10.14， 屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	300,000	-
第一銀行	100.12.26~103.03.23， 自101.01.26起，每月攤還。	-	400,000
第一銀行	100.07.04~103.07.04， 屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	375,000	-
減：一年內到期部份		<u>(1,584,329)</u>	<u>(1,995,000)</u>
		<u>\$ 3,329,071</u>	<u>1,100,000</u>
期末借款利率區間		<u>1.30%~ 3.0389%</u>	<u>1.33%~1.65%</u>
未動用額度		<u>\$ 725,000</u>	<u>1,206,769</u>

本公司於民國九十七年三月十二日與彰化銀行及其他七家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

本公司於民國九十七年十二月十八日另與兆豐國際商業銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，本公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

本公司於民國一〇一年三月五日另與花旗(台灣)銀行及其他十家簽訂聯合借款合同，取得新台幣6,200,000千元之融資額度，依合約規定，本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。

本公司與花旗(台灣)等銀行之聯貸合約規定，當有現金增資或發行公司債等募資情況，須優先償還聯貸銀行借款。本公司於民國一〇一年六月二十二日經董事會決議現金增資3,461,600千元，截至民國一〇一年十二月三十一日止，已完成現金增資程序，本公司並於民國一〇一年七月三日以該增資款先行償還聯貸銀行借款。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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。截至民國一〇一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。

本公司依民國一〇一年度之合併財務報告核算聯貸借款合同約定之各項財務比率之結果因民國一〇一年度產生虧損，致利息保障倍數未達合約之要求，半年度合併財務報表已取得聯貸銀行之利息保障倍數豁免申請，截至查核報告日民國一〇二年三月二十六日止，本公司管理當局已與聯貸銀行溝通上述情形，預期可取得聯貸銀行豁免同意，待期後以書面向銀行提出豁免申請，故本公司未將長期借款重分類至一年內到期之長期借款。

長期借款以本公司及子公司之固定資產包括廠房及機器設備等為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

### (八) 退休金

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日採確定給付制之退休辦法依精算師之精算報告，其退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>100.12.31</b>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (4,377)	(2,466)
非既得給付義務	<u>(23,677)</u>	<u>(20,516)</u>
累積給付義務	(28,054)	(22,982)
未來薪資增加之影響數	<u>(6,904)</u>	<u>(6,259)</u>
預計給付義務	(34,958)	(29,241)
退休基金資產公平價值	<u>8,298</u>	<u>7,371</u>
提撥狀況	(26,660)	(21,870)
未認列過渡性淨給付義務	1,010	1,212
未認列退休金損失	<u>2,397</u>	<u>(2,479)</u>
應計退休金負債	<u><u>\$ (23,253)</u></u>	<u><u>(23,137)</u></u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本，其組成如下：

	<b>101年度</b>	<b>100年度</b>
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 310	104
利息成本	585	150
退休金資產預期報酬	(156)	(57)
攤銷與遞延數	202	(127)
淨退休金成本	941	70
確定提撥制之淨退休金成本	18,402	40,765
	<b>\$ 19,343</b>	<b>40,835</b>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付為5,559千元及3,212千元。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>100.12.31</b>
折現率	1.875 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.875 %	2.00 %

### (九)股東權益

#### 1.增資案及股本

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

本公司於民國一〇〇年三月十一日經董事會決議通過發行新股20,107千股普通股用以交換昇陽光電普通股，請參閱附註四(二)之說明。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年六月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行新股20,000千股，原預計以每股60元溢價發行，業經金管證發字第1000032816號函核准在案。後因考量市場客觀環境變化及參酌近期股價波動，經民國一〇〇年九月二十九日臨時董事會決議調整發行價格為47元，依規定衡量並認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本15,900千元。此項增資案以民國一〇〇年十月十四日為增資基準日業已辦妥相關法定程序。

本公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議以股東紅利201,066千元及員工紅利70,000千元轉增資發行新股20,987千股；其中員工紅利70,000千元增資發行新股880千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以79.52元計算發行，業經證期局於民國一〇〇年七月十二日核准申報生效。此項增資案以民國一〇〇年八月十三日為增資基準日，業已辦妥相關法定程序。

本公司於民國一〇一年六月二十二日經董事會決議辦理現金增資發行新股80,000千股，以每股43.27元溢價發行，發行總金額3,461,600千元，溢價金額經減除承銷手續費等發行成本計9,527千元後，計2,652,073千元列入資本公積項下，此項增資案業經金管證發字第1010023340號函核准在案，並以民國一〇一年六月二十九日為增資基準日，業已辦妥相關法定程序。另，本公司依規定認列此次現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本為170千元。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司之額定股本分別為8,000,000千元及6,000,000千元(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)，額定股本業已辦妥變更登記。實收股本分別為5,231,191千元及4,431,191千元，每股面額均為10元。

### 2. 員工認股權

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%。

截至民國一〇一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	57.40

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度依財務會計準則公報第三十九號之規定，認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計83,394千元及27,798千元。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

本公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇一年度及一〇〇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	101年度		100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	10,000	\$ 59.90	-	-
本期給與	-	-	10,000	60.50
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<b>10,000</b>	57.40	<b>10,000</b>	59.90
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)	<b>\$ 23.36</b>		<b>23.36</b>	

民國一〇一年及一〇〇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3.66年及4.66年。

### 3. 資本公積

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日資本公積內容如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>100.12.31</b>
普通股股票溢價	\$ 14,491,027	11,838,954
長期股權投資按權益法認列資本公積	72,659	70,777
庫藏股票交易	546	546
員工認股權等	314,676	231,112
	<b>\$ 14,878,908</b>	<b>12,141,389</b>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

依民國一〇一年修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得將已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢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。

### 4.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。

### 5.盈餘分配及股利政策

依民國一〇〇年六月十七日修正後本公司章程規定，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五董事監察人酬勞金及最低百分之十員工紅利，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。

依證券管理機關之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司以截至民國一〇〇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，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額及董事監察人酬勞為0千元，另，本公司民國一〇一年度營運為虧損，毋須估列員工紅利及董監酬勞。員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年六月二十七日及一〇〇年六月十七日經股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	100年度	99年度
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 1.00	5.00
股票(依面額計價)	-	0.50
	<b>\$ 1.00</b>	<b>5.50</b>
員工紅利－股票紅利	\$ -	70,000
員工紅利－現金紅利	-	329,710
董事監察人酬勞	-	53,295
	<b>\$ -</b>	<b>453,005</b>
盈餘分配除權(息)基準日	<b>101.8.15</b>	<b>100.8.13</b>

民國一〇一年度之盈虧撥補案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 6. 庫藏股票

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	101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	-	7,593

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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十)每股盈餘(損失)

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(損失)：				
本期淨利(損)	<u>\$ (2,508,786)</u>	<u>(2,367,952)</u>	<u>368,808</u>	<u>428,706</u>
期初流通在外股數(千股)	443,119	443,119	382,026	382,026
加：發行新股(千股)	40,548	40,548	18,597	18,597
盈餘及員工紅利轉增資(千股)	-	-	20,580	20,580
減：買回庫藏股	<u>289</u>	<u>289</u>	-	-
加權平均流通在外股數(千股)	<u>483,378</u>	<u>483,378</u>	<u>421,203</u>	<u>421,203</u>
基本每股盈餘(損失)(元)	<u>\$ (5.19)</u>	<u>(4.90)</u>	<u>0.88</u>	<u>1.02</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利			<u>\$ 368,808</u>	<u>428,706</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
加權平均流通在外股數(千股)			421,203	421,203
加：假設員工認股權期初行使(千股)			1,637	1,637
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅(千股)			<u>405</u>	<u>405</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)			<u>423,245</u>	<u>423,245</u>
稀釋每股盈餘(元)			<u>\$ 0.87</u>	<u>1.01</u>

民國一〇一一年度虧損產生反稀釋，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(十一)所得稅

本公司各次增資擴展投資產製半導體材料—晶棒及晶圓，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。本公司分割產品事業部相關營業及淨資產設立環球晶圓及中美藍晶，依企業併購法之規定，自民國一〇〇年十月一日起，部份免稅案之租稅相關優惠得由環球晶圓及中美藍晶繼承。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

繼受公司	增資年度	租稅減免方式	財政部 核准年月	免稅期間
環球晶圓	92年度盈餘暨員工紅利 轉增資	五年免徵營利 事業所得稅	93.12	97.01.01~ 101.12.31
本公司	93年度盈餘暨員工紅利 轉增資	五年免徵營利 事業所得稅	94.11	98.01.01~ 102.12.31
本公司	94年度現金增資	五年免徵營利 事業所得稅	96.08	96.01.01~ 100.12.31
環球晶圓	94年度盈餘暨員工紅利 轉增資	五年免徵營利 事業所得稅	96.02	99.01.01~ 103.12.31
本公司	95年度現金增資及盈餘 暨員工紅利轉增資	五年免徵營利 事業所得稅	97.08	100.01.01~ 104.12.31
中美藍晶	96年度盈餘暨員工紅利 轉增資	五年免徵營利 事業所得稅	98.02	97.10.31~ 102.11.30
本公司	97年度現金增資及盈餘 暨員工紅利轉增資	股東投資抵減	101.3.8核發股東 投資抵減稅額證 明書	-
本公司	98年度現金增資及盈餘 暨員工紅利轉增資	股東投資抵減	101.8.6核發股東 投資抵減稅額證 明書	-

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司自民國一〇一年度起依企業併購法第四十條規定選擇以本公司為納稅義務人，依所得稅法規定採連結稅制與子公司合併辦理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。財務報表之所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期	\$ (92,976)	146,607
遞延	(47,858)	(206,505)
	<u>\$ (140,834)</u>	<u>(59,898)</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一一年度及一〇〇年度損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅額	\$ (426,494)	62,697
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	100,002
免稅所得之稅負影響	-	(17,000)
永久性差異	(119,063)	10,090
投資抵減	-	(722,885)
採用連結稅制影響數	37,291	-
以前年度所得稅估計差異及備抵評價變動影響數	<u>367,432</u>	<u>507,198</u>
	<u>\$ (140,834)</u>	<u>(59,898)</u>

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異、虧損扣除或投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
流動資產：		
未實現兌換損失	\$ 1,145	77
備抵存貨評價損失	14,853	17,451
金融負債未實現評價利益	-	(7,467)
	<u>\$ 15,998</u>	<u>10,061</u>
非流動資產(負債)：		
虧損扣抵	\$ 244,548	-
依權益法評價之投資損失(利益)	93,564	(27,043)
投資抵減	983,858	587,151
依成本法衡量之長期投資減損損失	3,657	3,657
進貨合約損失準備	45,325	-
累積換算調整數	17,783	7,885
其他	<u>3,342</u>	<u>3,403</u>
	1,392,077	575,053
減：備抵評價	<u>(1,255,739)</u>	<u>(490,534)</u>
	<u>\$ 136,338</u>	<u>84,519</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 1,408,075</u>	<u>619,624</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ -</u>	<u>34,510</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額	<u>\$ 1,255,739</u>	<u>490,534</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計理準則」規定計算之當期所得稅費用、遞延所得稅費用、遞延所得稅資產淨額及應付聯屬公司款，與納入本公司合併申報營業所得稅科目差異調節如下：

	101年度			
	當 期 所 得 稅 利 益	遞 延 所 得 稅 利 益	遞 延 所 得 稅 資 產 淨 額	應收聯屬 公司款
依第二十二號公報計算數	\$ (40,166)	(47,858)	152,336	-
差異調整數	(52,810)	-	-	52,810
預計採合併申報數	\$ (92,976)	(47,858)	152,336	52,810

自民國一〇一年度起本公司與各子公司採行「連結稅制」，故本公司於民國一〇一年度所產生之累積虧損，供採行連結稅制其他公司營業所得稅合併申報抵扣，供採行連結稅制其他公司未分配盈餘合併申報抵扣，合計減少稅額並產生所得稅利益52,810千元。因本公司納入環球晶圓及中美藍晶合併申報營業所得稅，故民國一〇一年度估列應收所得稅屬應收(付)聯屬公司款，帳列其他應收(付)款—關係人項下。

依促進產業升級條例第十二條規定，中華民國公司進行國外投資，符合法令規定者，得按國外投資總額百分之二十範圍內，提撥國外投資損失準備，供實際發生投資損失時充抵之；因國外投資損失之認定係以公司對所直接投資外國事業之出資額是否折減為條件，故國外投資損失準備之提列亦應以所直接投資之外國事業為對象，民國一〇〇年五月本公司以GTI帳面值作價投資轉讓予GWI公司後，本公司原直接投資GTI既已註銷，故原所提列之國外投資損失準備餘額應轉作民國一〇〇年度之收益課稅。

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營業所得稅額百分之三十為限。民國一〇一年度及一〇〇年度依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營業所得稅額之投資抵減金額分別計0元及56,987千元。又依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限；另，本公司原於民國九十四年度申報核備投資竹南分公司所適用之「公司投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區適用投資抵減辦法」於民國一〇〇年四月完成送件，並已取得苗栗縣政府於民國一〇一年六月所核發之投資抵減證明書，核定本公司符合投資抵減項目之總投資額為6,382,462千元，按投資抵減率20%計算，可抵減稅額為1,276,492千元，得自民國九十九年度(計劃完成年度)起五年度抵減各年度應納營業所得稅額。惟本公司於民國一〇〇年十月一日分割設立環球晶圓及中美藍晶，依企業購併法第三十七條及財政部相關函釋，配合機器及設備移轉前述二家公

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

司，其相關可抵減稅額由該二公司繼承，經扣減分割可抵減稅額分別為72,148千元及84,082千元一併移轉予環球晶圓及中美藍晶後之本公司可抵減稅額為1,120,262千元。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司估計尚未抵用之投資抵減金額如下：

申報年度	可抵減期間	金額
民國九十九年度(核定數)	民國九十九年~民國一〇三年	\$ <u><u>983,858</u></u>

依民國九十八年一月修正之所得稅法規定，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。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及期限如下：

虧損年度	尚未扣除虧損	得扣除之最後年度
一〇一年度(估計數)	\$ <u><u>1,438,518</u></u>	民國一一一年

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十九年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	101.12.31	100.12.31
未分配盈餘(待彌補虧損)所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	<u>(1,388,655)</u>	<u>2,070,097</u>
合計	\$ <u><u>(1,378,560)</u></u>	<u><u>2,080,192</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u><u>187,217</u></u>	<u><u>312,102</u></u>
	101年度 (預計)	100年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	<u><u>18.77%</u></u>

### (十二)金融商品相關資訊

#### 1.衍生性金融商品：

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度從事衍生性金融商品交易，請詳附註四(二)之說明。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2.非衍生性金融商品：

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債除下列者外，其餘之公平價值與帳面價值約略相同：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ -	-	43,922	43,922
以成本衡量之金融資產	781,595	詳下述	583,595	詳下述
金融負債：				
資產負債表外金融商品：				
背書保證	-	2,181,430	-	956,690

3.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款（含關係人款）、其他應收/應付關係人款、其他金融資產－流動、短期借款、應付薪資及獎金及其他應付費用等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4)其他金融資產－非流動：係為營業目的而產生之存出保證金及受限制銀行定期存款，其預期未來可收回現金流量之折現值與帳列金額相近。
- (5)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。
- (6)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

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

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 459,154	-	2,405,021	-
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	-	-	43,922
備供出售金融資產－非 流動	703,328	-	1,054,168	-

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
應收票據及帳款(含關係人款)	-	209,748	-	392,592
應收關係人融資款	-	-	-	233,820
其他金融資產－流動	-	2,442	-	2,402
其他應收款－關係人	-	260,529	-	236,890
其他金融資產－非流動	-	9,003	-	2,194
金融負債：				
短期借款	-	300,000	-	100,000
應付票據及款項(含關係人款)	-	395,856	-	510,062
其他應付款項－關係人	-	88,960	-	1,082,647
應付薪資及獎金	-	43,926	-	136,323
長期借款(含一年內到期長期負債)	-	4,913,400	-	3,095,000

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

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

(2)信用風險

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

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。截至民國一〇一年及一〇〇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98%及51%係十家客戶組成，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

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。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之借款餘額估計，將使本公司未來每年現金流出分別增加約13,034千元及7,987千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
SSTI	本公司之子公司
環球晶圓	本公司之子公司
中美藍晶	本公司之子公司
GWJ	本公司之轉投資公司(註1)
GSI	本公司之轉投資公司(註1)
GTI	本公司之轉投資公司(註1)
昆山中辰	本公司之轉投資公司(註1)
GWafers	本公司之轉投資公司
GWJ(原名稱爲CVS)	本公司之轉投資公司
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	本公司與該公司董事長為同一人
旭泓全球光電股份有限公司(旭泓全球)	本公司採權益法評價之被投資公司
中陽光伏股份有限公司(中陽光伏)	本公司採權益法評價之被投資公司
昇陽光電科技股份有限公司(昇陽光電)	本公司之法人董事(註2)
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司董事、監察人及主要管理階層

註1：本公司於民國一〇〇年五月起進行組織重整，由原透過SSTI持有昆山中辰及直接持有GTI，改採透過GSI持有昆山中辰及透過GWJ持有GTI，於民國一〇〇年十月一日起進行分割，皆改由環球晶圓分別透過GSI及GWJ間接100%持有昆山中辰及GTI。

註2：本公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會改選董事後，昇陽光電為本公司之法人董事，故自該日起與本公司之交易以關係人交易揭露。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人之銷貨如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 之%	金額	佔本公司 銷貨淨額 之%
昇陽光電	\$ 322,808	7	461,325	3
旭泓全球	20,884	1	593,356	4
GWJ	6,521	-	-	-
中美藍晶	4,470	-	7,745	-
環球晶圓	3,844	-	59,932	-
朋程科技	-	-	290,025	2
	<u>\$ 358,527</u>	<u>8</u>	<u>1,412,383</u>	<u>9</u>

本公司銷售予關係人之價格係以一般市場價格為基準，並考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整；民國一〇一年度及一〇〇年度對於關係人之收款條件均為出貨後35天~次月結60天，一般客戶為月結0~120天。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款(含稅)餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
環球晶圓	\$ 65	-	-	-
昇陽光電	20	-	3,142	1
朋程科技	-	-	30,715	3
	<u>\$ 85</u>	<u>-</u>	<u>33,857</u>	<u>4</u>

另，旭泓全球及昇陽光電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，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，對上述公司預收貨款明細(列於預收貨款一流動及非流動科目)如下：

	101.12.31	100.12.31
昇陽光電	\$ 1,143,077	1,177,531
旭泓全球	310,291	310,360
	<u>\$ 1,453,368</u>	<u>1,487,891</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額 之 %	金額	佔本公司 進貨淨額 之 %
環球晶圓	\$ 5,131	-	50,175	-
昇陽光電	3,486	-	44,342	-
GWJ	1,018	-	-	-
旭泓全球	361	-	34,828	-
中美藍晶	143	-	16,131	-
SSTI	-	-	550,516	5
昆山中辰	-	-	461,636	4
GTI	-	-	255,527	2
	<u>\$ 10,139</u>	<u>-</u>	<u>1,413,155</u>	<u>11</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；民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人採購之付款期限分別為次月結15天~月結60天及月結45天，一般廠商均為月結0天~次月結120天。

因上述對關係人進貨及委託加工而產生之應付帳款餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔全部 應付款項 之 %	金額	佔全部 應付款項 之 %
環球晶圓	\$ 490	-	30,919	6
GWJ	361	-	-	-
	<u>\$ 851</u>	<u>-</u>	<u>30,919</u>	<u>6</u>

3.背書保證

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度為使關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度如下：

單位：千元

	101年度		100年度	
	金額	幣別	金額	幣別
GTI	USD 24,000	USD	USD 18,000	USD
SSTI	USD 13,600	USD	USD 13,600	USD
GWafers	NTD 3,300,000	NTD	-	-
GWJ	JPY 525,551	JPY	-	-

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

單位：千元

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
GTI	USD 24,000	USD 18,000
SSTI	USD -	USD 13,600
GWafers	NTD 1,300,000	-
GWJ	JPY 525,551	-

本公司民國一〇一年度為取得銀行融資而關係人提供本公司背書保證最高額度彙列如下：

單位：千元

	<u>101年度</u>
環球晶圓	NTD 2,000,000
GTI	NTD 500,000
GWafers	NTD 15,000

截至民國一〇一年十二月三十一日止關係人提供背書保證餘額彙列如下：

單位：千元

	<u>101.12.31</u>
環球晶圓	NTD 1,500,000
GTI	NTD 300,000
GWafers	NTD 15,000

4. 資金貸與

為因應GWafers收購GWJ及CVMS所需之併購資金，本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度資金貸予關係人情形如下：

單位：千元

	<u>101年度</u>		
	<u>最高貸予金額</u>	<u>期末貸予餘額</u>	<u>利息收入</u>
SSTI	NTD 1,800,000	\$ -	721
GWafers	NTD 1,800,000	-	1,453
		<u>\$ -</u>	<u>2,174</u>
	<u>100年度</u>		
	<u>最高貸予金額</u>	<u>期末貸予餘額</u>	<u>利息收入</u>
GWafers	JPY 600,000	\$ <u>233,820</u>	<u>-</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對上述關係人資金融通以2.09%計算利息。

### 5. 出售固定資產及遞延貸項

歷年因出售固定資產予昆山中辰所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項－聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國一〇一年度及一〇〇年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為111千元及120千元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，遞延貸項－聯屬公司間利益分別為19千元及129千元。

### 6. 財產交易

(1) 本公司民國一〇一年度以帳面價值出售機器設備予關係人之資訊彙列如下：

	101年度	
	出售價款	期 末 應收款項
中美藍晶	\$ 35,558	200

(2) 民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司透過SSTI向昆山中辰購入固定資產分別計0千元及55,444千元；截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，相關款項業已結清。

### 7. 抵質押資產

本公司分割讓予環球晶圓與中美藍晶之廠房及機器設備尚供本公司長期借款作為擔保品，截至民國一〇一年十二月三十一日止，提供擔保之廠房及機器設備帳面價值如下：

	101.12.31	100.12.31
環球晶圓	\$ 36,822	47,949
中美藍晶	-	18,888
	\$ 36,822	66,837

### 8. 權利金收入及勞務收入

本公司民國一〇一年度與旭泓全球收取勞務費收入為1,080千元，帳列營業收入項下，截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述款項均已收回。

本公司於民國一〇〇年一月二十一日與旭泓全球簽訂技術與專利授權契約書，授權期間為契約書簽訂日起三年，依契約約定旭泓全球需支付授權金，民國一〇〇年度認列權利金收入計20,000千元，列於勞務收入及其他科目。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，上述技術與專利授權交易產生之技術權利金收入相關款項均已收回。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

9.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。

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
環球晶圓	\$ 97,114	22,700
中美藍晶	<u>22,249</u>	<u>5,045</u>
	<u>\$ 119,363</u>	<u>27,745</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，尚未收回之應收管理費分別為15,505千元及0千元，列於其他應收款－關係人。

10.租金收入及租金支出

本公司將廠房出租予關係人，民國一〇一年度及一〇〇年度租金收入分別為7,020千元及1,699千元，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，尚未收回之款項分別為824千元及385千元，列於其他應收款－關係人。

本公司向環球晶圓承租廠房，民國一〇一年度及一〇〇年度租金支出計816千元及198千元，帳列營業費用。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已全數支付。

11.應付環球晶圓款項

如附註一所述，因分割半導體事業部門及藍寶石事業部門之資產與負債、股東權益間之差額，列入其他應付款－關係人。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，應付款項餘額如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
環球晶圓	\$ 88,511	443,859
中美藍晶	<u>-</u>	<u>638,788</u>
	<u>\$ 88,511</u>	<u>1,082,647</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度因上述分割款產生之利息支出分別為6,408千元及0千元，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上述利息費用已全數支付。

12.連結稅制

本公司民國一〇一年度起與子公司環球晶圓及中美藍晶採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司估計應收環球晶圓及應付中美藍晶款連結稅制稅款分別為52,810千元及(41)千元，帳列其他應收款－關係人及其他應付款－關係人項下。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

13.其他

(1)本公司民國一〇〇年度透過SSTI公司以間接貿易方式銷售予昆山中辰為314,112千元，待昆山中辰生產後，其製成品再由本公司購回，並立即轉銷售予本公司之客戶。本公司透過SSTI公司銷售昆山中辰之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨。

本公司民國一〇〇年度為GTI代購原料為678,994千元，因代購交易產生之未實現損益已予遞延。上述代購交易產生之勞務收入計199,996千元，列於勞務收入及其他科目。

另，本公司與GTI協議收取佣金收入，使民國一〇〇年度產生之佣金收入4,062千元，列於勞務收入及其他科目。

上述交易於民國一〇〇年十二月三十一日之應收關係人帳款餘額如下：

	<u>100.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔全部 應收款項 之%</u>
昆山中辰	<u>\$ 15,755</u>	<u>4</u>

(2)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費、購併案直接費用及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於其他應收(付)款—關係人彙列如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
環球晶圓	\$ 83,332	175,978
中美藍晶	8,863	42,283
GWafers	97,541	-
SSTI	1,038	2,464
GWI	208	-
GSI	208	-
中陽光伏	-	25
其他	(408)	-
	<u>\$ 190,782</u>	<u>220,750</u>

(3)本公司考量公司投資組織架構重組目的，產生對SSTI之長期應收款—關係人於民國一〇〇年十二月三十一日計766,183千元(美金25,295千元)，並於民國一〇一年六月經董事會決議以債作股方式轉投資SSTI普通股766,183千元(美金25,295千元)，請詳附註四(二)及(五)說明。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資	\$ 17,009	25,563
獎金及特支費	20,760	-
業務執行費用	<u>740</u>	<u>11,730</u>
	<u>\$ 38,509</u>	<u>37,293</u>

六、抵質押之資產

(一)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

<u>資</u>	<u>產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
房屋及建築		長短期借款	\$ 1,931,673	1,904,971
機器設備及其他設備		長期借款	2,445,412	1,067,102
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)		太陽能示範系統質押保證	<u>246</u>	<u>246</u>
			<u>\$ 4,377,331</u>	<u>2,972,319</u>

(二)本公司分割讓予環球晶圓與中美藍晶之廠房及機器設備尚供本公司長期借款作為擔保品，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，其帳面價值合計如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
環球晶圓	\$ 36,822	47,949
中美藍晶	<u>-</u>	<u>18,888</u>
	<u>\$ 36,822</u>	<u>66,837</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)及五所述外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

(一)本公司於民國九十四年起與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國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。另，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，與部分供應商因長期原料進貨合約價格調整尚在協議中，業已估計可能產生之損失，列入營業成本項下。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>101.12.31</u>
美金	\$ <u>459,055</u>
歐元	\$ <u>47,357</u>

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

截至民國一〇一年十二月三十一日止，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：

	(單位：千元)
	<u>101.12.31</u>
美金	\$ <u>747,108</u>
歐元	\$ <u>237,329</u>
台幣	\$ <u>4,764,405</u>

(二)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為5,100,000千元及6,175,000千元。

(三)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司請求銀行開立供科學園區管理局、關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為26,087千元及41,318千元。

(四)本公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，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2,616千元。自民國一〇〇年十月一日起改由本公司之子公司環球晶圓承租。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一〇二年十二月三十日止，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3,926千元。

本公司向和運租車股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十九年十二月至一〇二年十二月止，每年租金約為756千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
102.1.1~106.12.31	\$ 20,998
107.1.1~116.12.31	33,365
	<u>\$ 54,363</u>

(五)本公司因設備供應商違約，於民國一〇一年八月十七日向中華民國仲裁協會聲請仲裁，請求供應商返還美金8,307千元。因該批設備已分割移轉與本公司之子公司中美藍晶，相關權利義務由中美藍晶公司概括承受，且為唯一仲裁聲請人，標的金額仍為美金8,307千元，其對本公司財務業務並無重大影響。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國一〇一年度及一〇〇年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	101年度			100年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	329,392	186,156	515,548	841,674	187,843	1,029,517
員工保險費用	35,989	9,409	45,398	64,426	11,069	75,495
退休金費用	14,585	4,758	19,343	33,263	7,572	40,835
其他用人費用	19,720	3,023	22,743	52,369	6,718	59,087
折舊費用	1,163,663	36,295	1,199,958	1,300,821	73,086	1,373,907
攤銷費用	-	-	-	85	3	88

註：民國一〇一年度及一〇〇年度薪資費用估列之員工紅利及董事監察人酬勞金額均為0千元。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十七年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用，惟若自投資年度起五年內未實際發生損失，應予迴轉認列當期收益。由於此項準備之提列不符一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使民國九十九年十二月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多448,334千元。另，因國外投資損失之認定係以公司對所直接投資外國事業之出資額是否折減為條件，故國外投資損失準備之提列亦應以所直接投資之外國事業為對象，故民國一〇〇年五月起本公司以GTI帳面值作價投資轉讓予GWI公司後，本公司原直接投資GTI既已註銷，原所提列之國外投資損失準備448,334千元予以迴轉並作民國一〇〇年度之收益課稅。

(三)本公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊如下：

單位：外幣千元

	101.12.31			100.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美元	11,203	29.126	326,299	12,930	30.275	391,456
日圓	539,443	0.3391	182,925	222,941	0.3906	87,081
歐元	84	38.480	3,232	359	39.180	14,066
採權益法之長期股權投資：						
美元	36,577	29.126	1,065,355	68,791	30.275	2,082,648
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	8,494	29.126	247,396	2,055	30.275	62,215
日圓	395	0.3391	134	377,355	0.3906	147,395

(四)採用IFRSs揭露事項：

本公司已於合併財務報表揭露IFRSs相關資訊。

(五)重分類：

民國一〇〇年度財務報表若干金額，為配合民國一〇一年度財務報表之表達方式已作適當之重分類，該項重分類對民國一〇〇年度之財務報表表達無重大影響。

### 十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

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：請詳附表三。

## 中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表六。
9. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：請詳附表七。
10. 從事衍生性商品交易：無。

### (三)大陸投資資訊：

1. 民國一〇一年十二月三十一日對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額：請詳附表八(一)及(二)。
2. 與大陸被投資公司間重大交易事項：無。

## 十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳合併財務報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
資金貸與他人

民國一〇一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	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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1, 3及4)	資金貸與總限額(註2, 3及4)
												名稱	價值		
0	中美矽晶公司	GWafers (JP)	應收關係人融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	1,850,028	7,400,111	
0	中美矽晶公司	GSI	應收關係人融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	1,850,028	7,400,111	
0	中美矽晶公司	GWJ	應收關係人融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	1,850,028	7,400,111	
0	中美矽晶公司	SSTI	應收關係人融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	1,850,028	7,400,111	
1	SSTI	GWafers (JP)	應收關係人融資款	1,800,000	1,800,000	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	3,700,056	7,400,111	
2	GWJ	GWafers (JP)	應收關係人融資款	578,100 (JPY1,500,000千元)	508,650	0	2.09%	營業週轉	-	營業週轉	-	-	1,257,736	5,030,944	

註1：資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過中美矽晶公司淨值的百分之十為限。

註2：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過中美矽晶公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過中美矽晶公司淨值的百分之十為限。

註3：SSTI與下列公司間從事資金貸與，SSTI貸與總金額得不超過中美矽晶公司淨值之百分之四十及個別貸與金額不超過中美矽晶公司淨值之百分之二十：

- (1) SSTI所直接或間接持有表決權股份百分之十之非依中華民國法令設立公司。
- (2) 直接或間接持有SSTI表決權股份百分之十之非依中華民國法令設立公司。

註4：GWJ貸與總金額以不超過GWJ淨值之百分之四十為限；而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，該貸與總金額以不超過GWJ淨值之百分之十為限。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
為他人背書保證

民國一〇一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	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)
		公司名稱	關係						
0	中美矽晶公司	SSTI	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	1,850,028 USD	13,600	-	-	-	9,250,139
0	中美矽晶公司	GTI	中美矽晶公司之轉投資公司	1,850,028 USD	24,000	698,851 (USD24,000)	-	3.78%	9,250,139
0	中美矽晶公司	GWafers (JP)	同上	1,850,028	3,300,000	1,300,000	-	7.03%	9,250,139
0	中美矽晶公司	GWJ	同上	1,850,028 JPY	525,551	182,579 (JPY525,551)	-	0.99%	9,250,139
1	環球晶圓	GWafers (JP)	同上	1,317,808	900,000	400,000	-	3.03%	9,250,139
1	環球晶圓	中美矽晶 公司	同上	1,317,808	2,000,000	1,500,000	36,822	11.66%	9,250,139
2	GTI	中美矽晶 公司	同上	204,106	500,000	300,000	-	14.70%	9,250,139
2	GTI	GWafers (JP)	母公司皆為環球晶圓	204,106	485,000	223,400	-	10.95%	9,250,139

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	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)
		公司名稱	關係						
3	GWafers	中美矽晶 公司	中美矽晶公司之轉投 資公司	771,668	15,000	15,000	-	0.19%	9,250,139

註1：中美矽晶公司對單一企業背書保證之額度，以不超過中美矽晶公司淨值之10%為限，惟對子公司則以中美矽晶公司淨值之40%為限。中美矽晶公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過中美矽晶公司淨值之50%為限。前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。

註2：中美矽晶公司之子公司對單一企業背書保證限額，以不超過各子公司淨值之10%為限，惟各子公司間直接或間接持有100%之公司，不受前述淨值10%之限制。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
期末持有有價證券情形

民國一〇一一年十二月三十一日

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			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
中美矽晶公司	SSTI股票	中美矽晶公司之子公司	採權益法之長期股權投資	47,024	1,065,355	100.00%	1,065,355 註2
中美矽晶公司	環球晶圓股票	中美矽晶公司之子公司	同上	313,056	12,999,028	98.60%	12,999,028 註2
中美矽晶公司	中美藍晶股票	中美矽晶公司之子公司	同上	38,048	1,394,804	95.12%	1,394,804 註2
中美矽晶公司	旭泓全球股票	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司	同上	38,160	840,439	15.23%	694,013 註2
中美矽晶公司	中陽光伏股票	同上	同上	82,779	<u>704,685</u>	41.88%	704,685 註2
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司之法人董事	備供出售金融資產—非流動	26,747	520,223	8.44%	<u>17,004,311</u> 520,223 註2
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	2,749	<u>183,105</u>	3.67%	183,105 註2
					<u><u>703,328</u></u>		

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	221	-	13.81%	17,117 註1
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	9,431 註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	7.74%	- 註3
中美矽晶公司	真美能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22%	25,673 註1
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	59,250	698,000	12.04%	593,517 註1
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	5,000	<u>50,000</u>	2.99%	39,764 註1
環球晶圓	GWJ股票	子公司	採權益法之長期股權投資	90,000	<u>781,595</u> 2,882,493	100.00%	2,882,493 註1
環球晶圓	GSI股票	子公司	同上	25,000	822,496	100.00%	822,496 註1
環球晶圓	GWafers股票	子公司	同上	有限公司 無股數	7,716,678	100.00%	7,716,678 註1
GWJ	GTI股票	子公司	同上	1	2,882,493	100.00%	2,041,057 註1
GSI	昆山中辰股票	子公司	同上	有限公司 無股數	819,618	100.00%	819,618 註1
GWafers	GWJ股票	子公司	同上	128	8,419,772	100.00%	12,577,363 註1
SSTI	SILFAB SPA股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	5,295	558,764	15.20%	- 註3
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	無	同上	10	-	7.74%	371 註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd.股票	無	同上	2,808	-	19.10%	72,481 註1
中美藍晶	綠種子科技股票	無	同上	3,333	59,050	11.00%	- 註1

註1：以最近期報表列示。

註2：詳附註四(二)及(五)說明。

註3：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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一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	初期		買入		賣出		期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數
中美矽晶公司	寶德能源股票	以成本衡量之金融資產—非流動	寶德能源	無	50,000	550,000	9,250	148,000	-	-	-	59,250	698,000
中美矽晶公司	環球晶圓股票	採權益法之長期股權投資	環球晶圓	中美矽晶公司之子公司	180,000	7,276,548	133,056	5,722,480 (註1)	-	-	-	313,056	12,999,028
中美矽晶公司	SSTI	同上	SSTI	中美矽晶公司之子公司	21,729	1,066,854	25,295	(1,499) (註1)	-	-	-	47,024	1,065,355
環球晶圓	GWafers股票	同上	GWafers	環球晶圓之子公司	註2	38,970	註2	7,677,708 (註1)	-	-	-	註2	7,716,678
GWafers	GWJ	同上	Covalent Materials corporation	無	-	-	128	8,419,772 (註1)	-	-	-	128	8,419,772

註1：包含本期認列之投資損益、累積換算調整數及未按持股比例認列投資之調整等。

註2：有限公司無股數。

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司之法人董事	銷貨	(322,808)	(7)%	出貨後35天	請詳附註五	20	-	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	310,432	-	月結45天	-	(30,237)	(2)%	
環球晶圓	朋程	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(351,500)	(7)%	月結60天	-	106,422	9%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(630,322)	(13)%	月結135天	-	65,498	5%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,064,509	20%	月結45天	-	(130,935)	(7)%	
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,004,083	57%	月結60天	-	(345,979)	(19)%	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	勞務收入	(277,378)	(6)%	月結45天	-	108,157	8%	

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  
民國一〇一一年十二月三十一日

附表六

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	108,157	8.81	-	-	108,157	-
環球晶圓	朋程	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	106,422	4.12	-	-	106,422	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	130,935	8.97	-	-	130,935	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	345,979	8.68	-	-	345,979	-

註：截至民國一〇一二年三月二十六日期後收回金額。

**中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日**

附表七

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		股數	期末持有		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	上期末		比率	比				
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	1,479,483 (USD47,024)	713,300 (USD21,729)	47,024	100.00%	1,065,355	(709,459)	(709,459)	註1,2	
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	12,484,574	7,162,334	313,056	98.60%	12,999,028	980,345	970,972	註1	
中美矽晶公司	中美藍晶	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	1,521,920	1,600,000	38,048	95.12%	1,394,804	(51,734)	(49,841)	註1	
中美矽晶公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造及銷售	975,104	975,104	38,160	15.23%	840,439	(747,328)	(171,347)	註1,4	
中美矽晶公司	中陽光伏	台灣	太陽能電池製造及銷售	846,000	846,000	82,779	41.88%	704,685	(293,960)	(123,110)	註1	
環球晶圓	GW	Cayman	電子材料批發	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	2,882,493	74,025	74,025	註1	
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00%	822,496	(152,846)	(152,846)	註1	
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業及與大陸子公司之三角貿易中心	7,837,761 (JPY21,584,364)	38,530 (JPY100,000)	(註3)	100.00%	7,716,678	434,924	434,924	註1	
GSI	昆山中辰	江蘇省昆山市	投資各項事業	756,809 (USD26,555) (註2)	756,809 (USD26,555) (註2)	(註3)	100.00%	819,618	(153,555)	(153,555)	註1,2	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末		比率	帳面金額			
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%	2,882,493	88,849	74,025	註1,4
GWafer	GWJ	日本	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	8,532,859	-	128	100.00%	8,419,772	(493,399)	491,225	註1,4

註1：依最近期經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註2：不包含盈餘轉增資。

註3：為有限公司。

註4：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

**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**  
**民國一〇一年一月一日至十二月三十一日**

附表八

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年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	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)	98.60%	(153,555)	819,618	-

(二)轉投資大陸地區限額

<b>本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額</b>	<b>經濟部投審會核准投資金額</b>	<b>依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額</b>
713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	11,100,167 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係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%乘民國一〇一年十二月三十一日中美矽晶公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

中美矽晶製品股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(外幣為元)

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及庫存現金	\$ 416
銀 行 存 款	支票存款	47,230
	活期存款	273,580
	外幣存款(USD：1,846,539.78元；CHF：6,824.15元； JPY：237,962,008元；EUR：84,081.30元)	137,928
		<u>458,738</u>
	合 計	<u>\$ 459,154</u>

註：資產負債表日兌換率分別如下：

美金兌換率：29.126

瑞士法郎兌換率：31.805

日幣兌換率：0.3391

歐元兌換率：38.48

中美矽晶製品股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收票據	凌昇能源	\$ 6,843
應收帳款	KYOCERA	101,643
	禾伸堂	25,548
	KOMEX	20,388
	凌昇能源	13,682
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>41,559</u>
	小 計	<u>202,820</u>
	合 計	<u><u>\$ 209,663</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五說明。



中美矽晶製品股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司 名稱	期初餘額		本期增(減)		未持 股比例 調整	投資 損益	累積換算 調整數	期末餘額		持 股 比例%	股 權 淨 值 金額	提 供 擔 保 或 質 押 形 態
	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	金 額			
SSTI	21,729	\$ 1,066,854	25,295	766,183 (註2)	-	(709,459)	(58,223)	47,024	1,065,355	100.00	1,065,355	無
中陽光伏	42,300	827,795	40,479 (註3)	-	-	(123,110)	-	82,779	704,685	41.88	704,685	無
旭泓全球	38,160	1,011,786	-	-	-	(171,347)	-	38,160	840,439	15.23	694,013	無
環球晶圓	180,000	7,276,548	133,056	5,322,240	1,882	970,972	(572,614)	313,056	12,999,028	98.60	12,999,028	無
中美藍晶	40,000	1,522,725	(1,952)	(78,080)	-	(49,841)	-	38,048	1,394,804	95.12	1,394,804	無
合計		\$ 11,705,708		6,010,343	1,882	(82,785)	(630,837)		17,004,311			

註1：請參閱財務報表附註四(二)、(五)說明。

註2：經民國一〇一年六月二十一日董事會決議以對SSTI之長期應收款766,183千元(美金25,295千元)之債權作價轉投資SSTI。

註3：中陽光伏於民國一〇一年六月二十九日以資本公積轉增資，本公司依持股比例增加持有股數40,479千股。

中美矽晶製品股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司名稱	期初餘額		本期增(減)		股票股利		金融商品 本期未實現 評價(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	股數	金額	股數	金額	
昇陽光電科技股份有限公司	26,747	\$ 789,028	-	-	-	-	-	(268,805)	26,747	520,223	無
朋程科技股份有限公司	3,318	265,140	(700)	(9,444)(註)	131	-	(72,591)	2,749	183,105	無	
		<u>\$ 1,054,168</u>		<u>(9,444)</u>			<u>(341,396)</u>			<u>703,328</u>	

註：本期處分朋程科技股份有限公司股票，認列處分投資利益計61,507千元。

中美矽晶製品股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	提列減損損失金額
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
崑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	-	-	-	-	2,308	26,096	無	-
寶德能源科技股份有限公司	50,000	550,000	9,250	148,000	-	-	59,250	698,000	無	-
新能光電股份有限公司	-	-	5,000	50,000	-	-	5,000	50,000	無	-
		<u>\$ 583,595</u>		<u>198,000</u>		<u>-</u>		<u>781,595</u>		<u>21,510</u>

中美矽晶製品股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入 (出)	期末餘額
成 本：					
房屋及建築	\$ 2,406,402	10,147	-	97,887	2,514,436
機器設備	5,675,527	26,266	(36,038)	110,232	5,775,987
其他設備	890,334	5,618	(91)	31,649	927,510
未完工程及預 付設備款	278,988	13,029	(3,290)	(241,879)	46,848
小 計	<u>9,251,251</u>	<u>55,060</u>	<u>(39,419)</u>	<u>(2,111)</u>	<u>9,264,781</u>
累計折舊：					
房屋及建築	369,887	143,581	-	-	513,468
機器設備	2,699,890	981,131	(3,702)	1,234	3,678,553
其他設備	147,468	75,246	(159)	-	222,555
小 計	<u>3,217,245</u>	<u>1,199,958</u>	<u>(3,861)</u>	<u>1,234</u>	<u>4,414,576</u>
淨 額	<u>\$ 6,034,006</u>	<u>(1,144,898)</u>	<u>(35,558)</u>	<u>(3,345)</u>	<u>4,850,205</u>

註1：提供抵押情形，請詳財務報表附註六說明。

註2：本期重分類主要係未完工程及預付設備款轉入房屋及建築、機器設備、其他設備及轉列費用3,345千元。

中美矽晶製品股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
聯貸案主辦費	\$ 3,878	77,433	46,388	34,923

長期預付材料款明細表

廠 商 名 稱	金 額
丙供應商	\$ 1,968,000
乙供應商	1,376,009
甲供應商	490,839
其他供應商(個別金額未超過百分之五)	120
減：一年內到期之材料款	(856,133)
	\$ <u>2,978,835</u>

中美矽晶製品股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據	穩好高分子化學工業(股)公司	\$ 25,111
	中日合成	21,725
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>85,306</u>
	小 計	<u>132,142</u>
應付帳款	OCI	137,889
	晶呈科技	13,367
	其他(個別金額未超過百分之五)	<u>111,607</u>
	小 計	<u>262,863</u>
		<u><u>\$ 395,005</u></u>

註：1.應付票據及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五說明。

中美矽晶製品股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸 款 銀 行 說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	未 動 用 融 資 額 度	擔 保 品
合作金庫 營運週轉金	\$ <u>300,000</u>	註1	1.30%	<u>100,000</u>	無

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2,900,000千元。

應付費用及其他流動負債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
其他應付費用	應付水電費及勞務費等	\$ 70,695
應付庫藏股票交割款		29,942
應付設備款		21,837
其他(個別金額未超過百分之五)		<u>18,215</u>
合 計		\$ <u>140,689</u>

中美矽晶製品股份有限公司  
其他負債－其他明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應計退休金負債		\$	23,253
遞延貸項－聯屬公司間利益			<u>19</u>
合 計		\$	<u><u>23,272</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	期末利率	抵押或擔保品
花旗(台灣)銀行等聯貸	抵押貸款	\$ 2,738,400	101.03.28~106.03.03	3.0389%	註
兆豐國際商業銀行等聯貸	抵押貸款	800,000	97.12.18~103.02.17	1.65%	註
彰化銀行等聯貸	抵押貸款	300,000	97.03.12~102.03.31	1.65%	註
玉山銀行	信用貸款	400,000	101.07.31~104.07.31， 屬中期放款可循環動用，依動用申請書約定到期續借。	1.5708%	無
第一銀行	信用貸款	375,000	100.07.04~103.07.04， 屬中期放款可循環動用，依動用申請書約定到期續借。	1.395%	無
台北富邦銀行	信用貸款	300,000	101.10.14~103.10.14， 屬中期放款可循環動用，依動用申請書約定到期續借。	1.30%	無
		4,913,400			
減：一年內到期部分		(1,584,329)			
		<b>\$ 3,329,071</b>			

註：長期借款之擔保品，請詳附註六說明。

中美矽晶製品股份有限公司  
長期預收貨款明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
昇陽光電科技股份有限公司	\$ 1,143,077
F公司	628,336
H公司	618,887
A公司	387,810
G公司	344,592
旭泓全球光電股份有限公司	310,290
D公司	255,228
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>483,297</u>
小 計	4,171,517
減：一年內到期之長期預收貨款	<u>(2,126,359)</u>
	<u><u>\$ 2,045,158</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>銷</u>	<u>售</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銷貨收入：						
	太陽能一矽晶圓	68,765	千片		\$	2,825,967
	太陽能一圓棒	184	千公斤			329,728
	買賣商品及原料收入					<u>1,212,662</u>
						<u>4,368,357</u>
加工收入						4,133
勞務收入						<u>1,080</u>
營業收入淨額					\$	<u><u>4,373,570</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一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	<u>1,748</u>
買賣進銷成本	<u>1,748</u>
原料耗用	
期初原料	234,686
加：本期進料	3,107,855
減：期末原料	(126,562)
轉列各項費用	(253,097)
本期出售	<u>(1,582,686)</u>
直接原料	<u>1,380,196</u>
期初物料	155,743
加：本期進料	712,169
減：期末物料	(93,153)
本期出售	<u>(11,001)</u>
間接材料	<u>763,758</u>
直接人工	251,380
製造費用	<u>1,887,557</u>
製造成本	4,282,891
加：期初在製品	65,605
減：期末在製品	<u>(39,358)</u>
製成品成本	4,309,138
加：期初製成品	282,153
減：期末製成品	(168,018)
轉列各項費用	<u>(548,806)</u>
製成品銷售成本	<u>3,874,467</u>
銷貨成本	3,876,215
加：出售原物料成本	1,593,687
閒置產能成本	553,251
提列進貨合約損失	301,724
減：迴轉存貨跌價損失	<u>(15,281)</u>
營業成本	<u><u>\$ 6,309,596</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一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 及 總務費用	研 究 發展費用
薪 資 支 出	\$ 5,666	124,282	60,966
運 費	2,889	-	-
保 險 費	933	-	-
佣 金 支 出	2,528	-	-
折 舊	-	-	25,046
進 出 口 費 用	2,254	-	-
勞 務 費	-	17,680	-
間 接 材 料	-	-	59,965
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	1,310	58,768	42,409
管 理 費 收 入	-	(119,363)	-
合 計	<u>\$ 15,580</u>	<u>81,367</u>	<u>188,386</u>

## 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

### 聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

中美矽晶製品股份有限公司

董事長：盧明光



民國一〇二年三月二十六日



## 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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之 GlobalWafers Japan Co., Ltd. 民國一〇一年度之財務報表及 GlobiTech Incorporated 民國一〇一年度及一〇〇年度財務報表，暨採權益法評價之長期股權投資中，有關旭泓全球光電股份有限公司民國一〇一年度及一〇〇年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。本會計師已對上述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表之查核意見中，有關上述該等公司調整前財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告。GlobiTech Incorporated 及 GlobalWafers Japan Co., Ltd. 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額合計分別為 18,470,221 千元及 3,040,610 千元，分別占合併資產總額之 48% 及 10%；民國一〇一年度及一〇〇年度之營業收入淨額分別為 8,812,351 千元及 2,331,660 千元，分別占合併營業收入淨額之 46% 及 13%。另，民國一〇一年及一〇〇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 1,537,095 千元及 1,831,485 千元；民國一〇一年度及一〇〇年度認列之投資損失分別為 294,390 千元及 124,900 千元。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

曾漢鈺



會計師：

陳振乾



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
民國一〇二年三月二十六日

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31		100.12.31		101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>								
<b>流動資產：</b>								
現金(附註四(一))	\$ 2,113,385	7	4,532,226	15	2,100	5	1,991,355	5
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	43,922	-	2120	7	2,750,105	7
應收票據及帳款(附註四(二))	3,341,263	9	1,204,256	4	2171	2	595,189	2
應收票據及帳款淨額(附註四(三))	106,442	-	98,099	-	2261	6	2,147,637	6
應收關係人帳款(附註五)	180,112	-	14,237	-	2298	5	1,787,789	5
其他金融資產一流動(附註五)	3,505,342	9	1,335,313	5	2510	1	549,930	1
存貨淨額(附註四(四))	1,994,095	5	1,335,910	5	2421	2	884,478	2
預付材料款(附註七)	413,250	1	218,104	1	2530	28	10,706,483	28
其他流動資產(附註四(十四))	11,653,889	31	8,782,067	30	3,329,071	9	3,329,071	9
<b>基金及長期投資：</b>								
採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,545,124	4	1,839,581	6	2810	5	1,980,453	5
備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	703,328	2	1,054,168	4	2880	3	1,290,696	3
以成本衡量之金融資產—非流動	1,399,409	4	1,904,118	6	2888	1	228,945	1
(附註四(二))及(十五))	515,527	1	19,590	-		5	2,045,158	5
其他金融資產—非流動(附註六)	4,163,388	11	4,817,457	16		14	5,545,252	14
<b>固定資產(附註四(四)、(六)、五及六)：</b>								
成本：								
土地	890,001	2	24,232	-	3110	13	5,231,191	13
房屋及建築	14,694,484	38	4,691,409	16	3210	39	14,878,908	39
機器設備	43,780,417	114	10,316,590	35	3310	3	987,717	3
其他設備	2,458,166	7	1,509,353	5	3321	2	604,810	2
減：累計折舊	61,823,068	161	16,541,584	56	3350	(4)	(1,378,560)	(4)
未完工程及預付設備款	(44,358,163)	(116)	(6,157,153)	(21)		1	213,967	1
未定盈餘公積	588,265	1	754,762	3		(1)	(459,621)	(1)
其他折舊	18,053,170	46	11,139,193	38	3420	(3)	(1,107,472)	(3)
<b>無形資產(附註四(七))：</b>					3430	(1)	(256,695)	(1)
商譽	622,507	2	647,385	2	3450	(5)	(1,823,788)	(5)
土地使用權	9,247	-	9,759	-	3480	48	18,500,278	48
<b>其他資產：</b>					3610	1	254,700	1
遞延費用及其他(附註四(十一)及(十四))	281,491	1	27,561	-		49	18,754,978	49
長期預付材料款(附註七)	3,552,092	9	4,003,448	14			-	
其他	3,833,583	10	4,031,009	14			-	
<b>資產總計</b>	\$ 38,335,784	100	29,426,870	100		100	\$ 38,335,784	100
<b>負債及股東權益</b>								
<b>負債：</b>								
短期借款(附註四(八)及六)								
應付票據及帳款								
應付薪資及獎金								
預收貨款(附註五及七)								
一年內到期之長期借款(附註四(九)及六)								
應付費用及其他流動負債(附註四(六))								
合約損失準備—流動								
長期借款(附註四(九)及六)								
其他負債：								
合約損失準備								
應計退休金負債(附註四(十一))								
其他負債—其他(附註四(六)、(十四)及五)								
長期預收貨款(附註五及七)								
<b>負債合計</b>								
<b>股東權益(附註四(二)及(十二))：</b>								
普通股	5,231,191	13	4,431,191	15				
資本公積	14,878,908	39	12,141,389	41				
保留盈餘：								
法定盈餘公積	987,717	3	944,846	3				
特別盈餘公積	604,810	2	-	-				
未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	(1,378,560)	(4)	2,080,192	7				
股東權益其他項目：	213,967	1	3,025,038	10				
累積換算調整數	(459,621)	(1)	161,317	1				
未認為退休金成本之淨損失	-	-	(51)	-				
金融商品之未實現損失	(1,107,472)	(3)	(766,076)	(3)				
庫藏股票	(256,695)	(1)	(604,810)	(2)				
<b>母公股東權益小計</b>	18,500,278	48	18,992,808	64				
少數股東權益	254,700	1	-	-				
<b>股東權益合計</b>	18,754,978	49	18,992,808	64				
<b>重大承諾事項及或有事項(附註四(八)、五及七)</b>								
<b>負債及股東權益總計</b>	\$ 38,335,784	100	29,426,870	100				

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度		
	金額	%	金額	%	
4000 營業收入(附註五)：					
4110 銷貨收入	\$ 19,390,593	102	17,648,921	101	
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>308,588</u>	<u>2</u>	<u>131,684</u>	<u>1</u>	
	19,082,005	100	17,517,237	100	
4660 勞務收入及其他	<u>7,325</u>	<u>-</u>	<u>31,826</u>	<u>-</u>	
營業收入淨額	19,089,330	100	17,549,063	100	
5110 營業成本(附註四(四)及五)	<u>18,188,222</u>	<u>95</u>	<u>15,813,764</u>	<u>90</u>	
5910 營業毛利	<u>901,108</u>	<u>5</u>	<u>1,735,299</u>	<u>10</u>	
6000 營業費用(附註五)：					
6100 推銷費用	496,245	3	121,685	1	
6200 管理及總務費用	817,782	4	308,419	2	
6300 研究發展費用	<u>799,685</u>	<u>4</u>	<u>550,546</u>	<u>3</u>	
營業費用合計	<u>2,113,712</u>	<u>11</u>	<u>980,650</u>	<u>6</u>	
營業淨利(損)	<u>(1,212,604)</u>	<u>(6)</u>	<u>754,649</u>	<u>4</u>	
營業外收入及利益：					
7110 利息收入	30,745	-	34,189	-	
7131 政府補助收入	37,708	-	23,211	-	
7140 處分投資利益	61,507	-	6,979	-	
7160 兌換利益淨額	-	-	77,732	-	
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	43,922	-	
7480 什項收入(附註五)	-	-	62,031	-	
	<u>129,960</u>	<u>-</u>	<u>248,064</u>	<u>-</u>	
營業外費用及損失：					
7510 利息費用	282,513	1	68,760	-	
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	294,457	2	121,609	1	
7560 兌換損失淨額	229,084	1	-	-	
7630 減損損失(附註四(二))	720,413	4	250,000	1	
7880 什項支出(附註四(二))	<u>72,926</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>1,599,393</u>	<u>8</u>	<u>440,369</u>	<u>2</u>	
稅前淨利(損)	(2,682,037)	(14)	562,344	2	
8110 所得稅(利益)費用(附註四(十四))	<u>(321,566)</u>	<u>(2)</u>	<u>133,638</u>	<u>1</u>	
9600 合併總淨利(損)	<u>\$ (2,360,471)</u>	<u>(12)</u>	<u>428,706</u>	<u>1</u>	
歸屬予：					
母公司股東	\$ (2,367,952)	(12)	428,706	1	
少數股權淨利	<u>7,481</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ (2,360,471)</u>	<u>(12)</u>	<u>428,706</u>	<u>1</u>	
		稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司股東每股盈餘(損失)(元)					
(附註四(十三))					
9750 基本每股盈餘(損失)	\$ (5.57)	(4.90)	1.34	1.02	
9850 稀釋每股盈餘			\$ 1.33	1.01	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
合併資產負債變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元


	保留盈餘			未提撥保留盈餘(待彌補虧損)			股東權益其他項目			合計
	普通股	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未認列之退股成本	累積換算調整數	未認列之退股成本之淨損失	金融商品未實現(損)益	庫藏股	少數股權	
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	\$ 3,820,256	9,574,891	587,985	-	4,220,074	(21,178)	352,014	-	-	18,427,284
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列法定盈餘公積	-	356,861	-	-	(356,861)	-	-	-	-	-
股東紅利轉增資	201,066	-	-	-	(201,066)	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(2,010,661)	-	-	-	-	(2,010,661)
現金增資	200,000	740,000	-	-	-	-	-	-	-	940,000
員工紅利轉增資	8,803	61,197	-	-	-	-	-	-	-	70,000
發行普通股交換取得備供出售金融資產	201,066	1,650,826	-	-	-	-	-	-	-	1,851,892
給予員工認股權及現金增資保留員工認購認列之酬勞成本	-	43,698	-	-	-	-	-	-	-	43,698
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	(1,118,090)	-	-	(1,118,090)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	268,075	-	-	-	268,075
長期股權投資未依持股比例認購被投資公司發行新股之影響數	-	70,777	-	-	-	-	-	-	-	70,777
未認列為退休基金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	21,127	-	-	-	21,127
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	4,431,191	12,141,389	944,846	-	2,080,192	(51)	(766,076)	-	-	18,992,808
民國一〇〇一年一月一日餘額	-	-	42,871	-	(42,871)	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	604,810	-	(604,810)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(443,119)	-	-	-	-	(443,119)
發放股東紅利	800,000	2,652,073	-	-	-	-	-	-	-	3,452,073
現金增資	-	83,564	-	-	-	-	-	-	-	83,564
給予員工認股權及現金增資保留員工認購認列之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	(341,396)	-	-	(341,396)
未認列為退休基金成本之淨損失減少	-	-	-	-	-	51	-	-	(664)	(613)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	(620,938)	-	-	-	(6,075)	(627,013)
處分子公司股票之影響數	-	-	-	-	-	-	-	78,080	-	78,080
長期股權投資未依持股比例認購影響數	-	1,882	-	-	-	-	-	175,878	-	177,760
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(256,695)	-	(256,695)
民國一〇〇一年年度淨增	-	-	(2,367,952)	-	-	-	-	7,481	-	(2,360,471)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$ 5,231,191	14,878,908	987,717	604,810	(1,378,500)	(459,621)	(1,107,472)	254,700	(256,695)	18,754,978

註1：董監酬勞53,012千元及員工紅利397,590千元已於民國九十九年度損益表中扣除。  
註2：民國一〇〇一年度損益表未估列董監酬勞及員工紅利。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：  


經理人：  


會計主管：  


中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利(損)	\$ (2,360,471)	428,706
調整項目：		
折舊及攤銷費用	3,275,786	1,767,848
呆帳費用提列(迴轉)數	(6,751)	5,350
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(26,332)	49,633
採權益法認列之投資損失	294,457	121,609
權益法被投資公司現金股利	-	9,540
備供出售金融資產之現金股利	-	76,419
處分及報廢固定資產損失	1,968	133
員工認股權及現金增資保留員工認購酬勞成本	83,563	43,698
處分投資利益	(61,507)	(6,979)
金融資產減損損失	720,413	250,000
公平價值變動列入損益之金融資產	43,922	(43,922)
其他不影響現金流量之損費淨額	72,571	223,356
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(167,952)	1,182,056
應收票據及帳款－關係人	(8,343)	201,582
存貨	458,165	621,377
預付材料款	1,241,528	(200,009)
其他金融資產	(165,875)	10,869
遞延所得稅資產(負債)淨額變動數	(270,102)	(129,300)
其他營業資產	510,416	(114,245)
應付票據及帳款	(941,019)	(1,133,954)
預收貨款	(612,300)	35,790
應計退休金負債	30,071	3,069
遞延貸項淨變動數	(19,389)	4,589
其他營業負債	(779,807)	(653,603)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>1,313,012</u>	<u>2,753,612</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
併購取得子公司之淨現金流出	(7,809,439)	-
取得備供出售金融資產	-	(15,767)
取得採權益法之長期股權投資價款	-	(837,000)
取得以成本衡量之金融資產	(257,050)	(579,660)
處分採權益法之長期股權投資及備供出售金融資產價款	70,951	14,436
購置固定資產	(805,041)	(3,045,570)
出售固定資產價款	-	84,458
存出保證金增加	(256,406)	(5,301)
遞延費用增加	(127,031)	(7,170)
受限制資產增加	(12,648)	(9,747)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(9,196,664)</u>	<u>(4,401,321)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表(承上頁)  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

	101年度	100年度
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	970,661	798,925
舉借長期借款	11,511,025	680,000
償還長期借款	(9,469,965)	(1,354,000)
發放股東紅利	(443,119)	(2,010,661)
現金增資	3,452,073	940,000
買回庫藏股	(226,753)	-
處分子公司股權予少數股東	78,080	-
子公司現金增資由少數股東認購數	177,760	-
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>6,049,762</u>	<u>(945,736)</u>
匯率影響數	(584,951)	55,045
本期現金淨減少數	(2,418,841)	(2,538,400)
期初現金餘額	4,532,226	7,070,626
期末現金餘額	<u>\$ 2,113,385</u>	<u>\$ 4,532,226</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 194,876</u>	<u>69,456</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 166,474</u>	<u>549,624</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
發行普通股交換取得備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>1,851,892</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 1,787,789</u>	<u>1,995,000</u>
應付員工紅利轉增資	<u>\$ -</u>	<u>70,000</u>
<b>同時影響現金及非現金項目之投資活動：</b>		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 829,529	2,775,715
應付設備款變動數	(24,488)	269,855
	<u>\$ 805,041</u>	<u>3,045,570</u>
買回庫藏股支付現金數：		
庫藏股增加數	\$ 256,695	-
其他流動負債變動數	(29,942)	-
	<u>\$ 226,753</u>	<u>-</u>
併購取得子公司之淨現金流出數：		
併購取得非現金資產	\$ 16,429,653	-
併購承受之負債	(8,620,214)	-
	<u>\$ 7,809,439</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
 合併財務報表附註  
 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，民國九十四年六月於竹南成立分公司，主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，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。中美矽晶公司依分割轉出之資產及負債帳面價值明細如下：

	環球晶圓	中美藍晶	合 計
資產：			
應收票據及帳款	\$ 608,266	96,528	704,794
其他應收款項－關係人	1,193,500	744,082	1,937,582
存貨	305,475	144,893	450,368
預付貨款	888,204	-	888,204
遞延所得稅資產－流動	-	1,457	1,457
其他流動資產	9,346	7	9,353
長期股權投資	3,952,393	-	3,952,393
房屋及建築物	75,868	-	75,868
機器及其他設備	293,334	391,219	684,553
未完工程及預付設備款	51,982	204,683	256,665
租賃改良	-	50,899	50,899
遞延退休金成本	26,401	137	26,538
負債：			
應付帳款	(58,781)	(17,398)	(76,179)
應付費用及其他流動負債	(82,058)	(16,370)	(98,428)
應計退休金負債	(26,401)	(137)	(26,538)
遞延所得稅負債	(75,195)	-	(75,195)
淨資產	7,162,334	1,600,000	8,762,334
累積換算調整數	(232,334)	-	(232,334)
	<b>\$ 6,930,000</b>	<b>1,600,000</b>	<b>8,530,000</b>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

另中美矽晶公司亦已取得櫃買中心核發中美矽晶公司符合「證券商營業處所買賣有價證券業務規則」第15條之20規定，於辦理分割後繼續上櫃之核備函。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別計有3,121人及1,883人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

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

#### (一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司彙總說明如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			101.12.31	100.12.31
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	半導體矽晶材料及貿易	98.6%	100%
中美矽晶公司	中美藍晶	光電晶圓及基板製造及貿易	95.12%	100%
中美矽晶公司	GWVI Inc. (以下稱GWVI)	投資各項事業	-	100%
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated (以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	詳2.說明	詳2.說明
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%
SSTI	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	詳2.說明	詳2.說明
GSI	昆山中辰	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%
GWI	GTI	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%
GWVI	GWCM Inc. (以下稱GWCM)	投資各項事業	-	100%
GWafers 合同會社	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (GWJ，原名稱爲CVS)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	-

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			101.12.31	100.12.31
GWJ	Covalent Materials Sekikawa Corporation (以下稱CVMS)	半導體矽晶圓製造及貿易	詳2.說明	-

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(以下簡稱兆遠科技)進行合併。中美藍晶股份有限公司與兆遠科技股份有限公司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。

### 2. 子公司增減情形說明：

中美矽晶公司於民國一〇〇年五月起因組織架構調整，分別於開曼群島新投資設立100%持有之GSI，並將原由SSTI 100%持有之昆山中辰，轉由GSI 100%持有；另，於開曼群島設立100%持有之GWI，並將中美矽晶公司100%持有之美國子公司GTI轉由GWI 100%持有。另，又於英屬維京群島成立100%持有之GWVI，並透過GWVI於開曼群島成立100%持有之GWCM。

中美矽晶公司以民國一〇〇年十月一日為分割基準日，新設分割環球晶圓及中美藍晶。

中美矽晶公司於民國一〇〇年十月一日起因組織分割，分別將開曼群島設立100%持有之GSI及GWI轉由新設成立之環球晶圓100%持有。

中美矽晶公司子公司環球晶圓於民國一〇〇年十月二十日於日本新投資設立100%持有之GWafers合同會社。

中美矽晶公司於民國一〇一年一月結束GWVI之營運，於民國一〇一年三月十五日完成清算程序。GWCM並已完成除名程序。

中美矽晶公司民國一〇〇年八月十日經董事會決議通過收購日商Covalent Materials Corporation 旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司CVS及CVMS等公司100%股權，並於民國一〇〇年十月六日經臨時股東會決議通過擬由中美矽晶公司100%控股之GWCM或其他子公司或其100%直接間接持有之子公司進行收購。中美矽晶公司於民國一〇〇年十月二十五日經董事會決議變更投資架構，將原由100%控股之GWCM收購案改由環球晶圓之子公司GWafers合同會社進行。權利義務移轉日為民國一〇一年四月一日。故自一〇一年四月一日起開始將CVS及其100%持有之子公司CVMS之收益與費損編入合併財務報表中。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

為管理目的，CVS於民國一〇一年六月一日吸收合併其子公司CVMS，以CVS為存續公司，CVMS為消滅公司，後續經董事會決議將公司名稱由Covalent Silicon Corporation更名為GlobalWafers Japan Co., Ltd. (GWJ)。

### (二)合併財務報表編製基礎

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

### (三)會計估計

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

### (四)外幣交易及外幣財務報表換算

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

於編製合併財務報表時，國外營運機構之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產負債科目按資產負債表日即期匯率、股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按當期平均匯率換算為新台幣，所產生之差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

### (六)資產減損

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (七)金融資產

- 1.公平價值變動列入損益之金融資產：合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- 4.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

### (八)應收帳款之出售

應收帳款若符合下列所有條件時視為出售：

- 1.應收帳款債權已經與合併公司隔離，亦即推定已脫離合併公司之控制。
- 2.應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利之條件，致使合併公司獲得非屬細微之利益。
- 3.合併公司未藉由下列二種方式之一，維持對應收帳款之有效控制：
  - (1)到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。
  - (2)單方面使持有人返還特定資產之能力。

當應收帳款出售時，其出售所得之價款與帳面價值之差額作為損失，列入當年度營業外損失。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (九)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (十)採權益法之長期股權投資

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

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘及長期股權投資帳面價值。

原屬以成本衡量之金融資產，變更為權益法時，不追溯調整，以年初該投資之帳面價值，作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。

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

### (十一)固定資產、閒置資產及租賃資產

固定資產以取得成本為評價基礎。租賃資產以承租時公平價值與全部應付租金及優惠承購價格或保證殘值之現值較低者列為資產，並依租賃資產估計使用年限按平均法計算提列折舊。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

主要固定資產之耐用年數如下：

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

處分固定資產之損益列為營業外收支。

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

### (十二)無形資產

研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用，發展階段之支出於同時符合資本化所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

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

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

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。

### (十三)遞延費用

主要係聯貸案主辦費及電腦軟體成本等支出，聯貸案主辦費依貸款期間分五年攤銷，餘依平均法按估計效益年限二~五年攤銷。

### (十四)退休金

中美矽晶公司及其國內之子公司訂有確定給付退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由合併公司負擔。

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

GWJ訂有職工退職辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係考量服務年資、服務年資別給付率、職位別退職金及退職事由給付率計算。其相關支付比率均已規範於職工退職辦法。

採確定給付退休辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務及未認列前期服務成本等依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

中美矽晶公司及其國內子公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，中美矽晶公司、環球晶圓及中美藍晶依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

國外合併公司除SSTI、GSI、GWI、GWVI、GWCM及GWafers因未實際聘任員工，無退休金負擔外，餘採確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將當期應提撥之退休金數額認列當期費用。

### (十五)股份基礎給付交易

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

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

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十六)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票，帳列股東權益減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額，列為資本公積—庫藏股票交易；若處分價格低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

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

合併公司將庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工者，其給與日在民國九十七年一月一日之後者，依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日為合併公司轉讓庫藏股與員工之轉讓價格及股數均已確定之日，若轉讓價格及股數須經核准，則核准日為給與日。

### (十七)收入之認列

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

### (十八)政府補助收入

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。

### (十九)員工紅利及董事監察人酬勞

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

### (二十)所得稅

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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

合併公司依企業併購法第四十條規定，自民國一〇一年度起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。

中美矽晶公司及各子公司係先按個別申報之狀況，依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」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。

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

### (廿一)普通股每股盈餘

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

中美矽晶公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (廿二)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及後續評價依新規定辦理。此項變動對民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金

	<b>101.12.31</b>	<b>100.12.31</b>
現金	\$ 1,167	808
定期存款	-	946,776
銀行存款	2,112,218	3,584,642
	<b>\$ 2,113,385</b>	<b>4,532,226</b>

#### (二)金融商品投資

##### 1.備供出售金融資產－非流動：

	<b>101.12.31</b>	<b>100.12.31</b>
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 520,223	789,028
上櫃股票－朋程科技(股)公司	183,105	265,140
合 計	<b>\$ 703,328</b>	<b>1,054,168</b>

中美矽晶公司與昇陽光電科技(股)公司(昇陽光電)於民國一〇〇年三月十一日分別召開董事會，決議通過以股份交換方式相互投資，目的係為透過上下游垂直整合與策略聯盟，共同擴大營運規模及提升彼此產業優勢。雙方以增資發行新股方式受讓對方增資發行之新股，換股基準日為民國一〇〇年四月十五日，中美矽晶公司一次增資發行新股20,107千股予昇陽光電以換取其增資發行之新股25,473千股，換股比率為每1.2669股昇陽光電股票換發1股中美矽晶公司股票。中美矽晶公司以昇陽光電股票於換股基準日之市價為原始認列之衡量基礎，並指定該投資為備供出售金融資產，於民國一〇〇年度收取之現金股利76,419千元，列為投資成本之收回。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
股權投資	\$ 2,500,992	2,309,437
累積認列減損損失金額	<u>(1,101,583)</u>	<u>(405,319)</u>
	<u>\$ 1,399,409</u>	<u>1,904,118</u>

累積減損變動如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
期初累積減損	\$ 405,319	147,411
本期提列減損損失	720,413	250,000
匯率影響數	<u>(24,149)</u>	<u>7,908</u>
期末累積減損	<u>\$ 1,101,583</u>	<u>405,319</u>

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

SILFAB SPA、ZE Poly Pte Ltd. 及 Clean Venture 21 Corporation 因持續發生虧損致投資價值減損，故自民國一〇一年度及一〇〇年度認列減損損失分別計720,413千元及250,000千元。

合併公司為配合營運策略，考量產業上、下游整合縱向及策略佈局，經董事會決議分別於民國一〇〇年上半年度投資寶德能源科技及增加對ZE Poly Pte Ltd. 之投資分別為250,000千元及29,660千元。另於民國一〇一年第一季增加對寶德能源科技之投資計148,000千元及於民國一〇一年第二季投資新能光電計50,000千元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司對寶德能源科技持股比率分別為12.04%及13.63%；對ZE Poly Pte Ltd. 持股比率均為19.10%；對新能光電持股比率分別為2.99%及0.00%。

3.遠期外匯買賣合約

截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司無尚未結清之外匯買賣合約。

民國一〇〇年十二月三十一日止，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>100.12.31</u>				
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到期日區間</u>	<u>公平價值</u>
JPY	USD	USD 30,000	100.10.31~101.01.31	\$ 22,824
JPY	USD	USD 40,000	100.10.31~101.01.31	<u>21,098</u>
				<u>\$ 43,922</u>

上述衍生性金融商品帳列公平價值變動列入損益之金融資產－流動項下。民國一〇一年度及一〇〇年度分別因外匯買賣合約認列金融資產公平價值變動列入損益之評價損失為6,407千元及評價利益為43,922千元，列於損益表金融資產評價利益(損失)科目。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 129,489	69,124
應收帳款	3,212,909	1,142,159
減：備抵呆帳	<u>(1,135)</u>	<u>(7,027)</u>
	<u>\$ 3,341,263</u>	<u>1,204,256</u>

合併公司民國一〇一年度出售應收帳款之相關資訊明細如下：

單位：日圓/千圓

<u>交易對象</u>	<u>本年度讓售金額</u>	<u>本年度已收現金額</u>	<u>應收帳款讓售損失</u>	<u>應收帳款讓售銀行手續費</u>	<u>額 度</u>
DAISHI BANK (Company A)	\$ 7,272,742	7,039,569	33,173	24,000	6,000,000
DAISHI BANK (Company B)	<u>1,927,838</u>	<u>1,914,070</u>	<u>13,768</u>	<u>7,200</u>	<u>1,800,000</u>
	<u>\$ 9,200,580</u>	<u>8,953,639</u>	<u>46,941</u>	<u>31,200</u>	<u>7,800,000</u>

上述應收帳款合約，其額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

(四)存貨

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
商 品	\$ 184,460	42,533
減：備抵損失	<u>(274)</u>	<u>(330)</u>
小 計	<u>184,186</u>	<u>42,203</u>
製 成 品	1,115,357	480,033
減：備抵損失	<u>(80,268)</u>	<u>(61,773)</u>
小 計	<u>1,035,089</u>	<u>418,260</u>
在 製 品	930,655	143,970
減：備抵損失	<u>(57,610)</u>	<u>(11,345)</u>
小 計	<u>873,045</u>	<u>132,625</u>
原 料	1,111,853	569,313
減：備抵損失	<u>(125,392)</u>	<u>(39,868)</u>
小 計	<u>986,461</u>	<u>529,445</u>
物 料	460,176	239,165
減：備抵損失	<u>(33,615)</u>	<u>(26,385)</u>
小 計	<u>426,561</u>	<u>212,780</u>
	<u>\$ 3,505,342</u>	<u>1,335,313</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度因將存貨成本沖減至淨變現價值及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失而增加(減少)之當期銷貨成本及當期認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	\$ (26,332)	49,633
存貨盤盈	-	(21)
未分攤固定製造費用	<u>575,504</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 549,172</u>	<u>49,612</u>

(五)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>持 股 比例%</u>	<u>金額</u>	<u>持 股 比例%</u>
旭泓全球光電(股)公司(註)	840,439	15.23	1,011,786	15.26
中陽光伏(股)公司	<u>704,685</u>	41.88	<u>827,795</u>	41.88
	<u>\$ 1,545,124</u>		<u>1,839,581</u>	
	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
依權益法認列之投資損失淨額	<u>\$ (294,457)</u>		<u>(121,609)</u>	

註：合併公司透過投資中陽光伏(股)公司，間接持有旭泓全球光電(股)公司，因該公司於民國一〇一一年度行使員工認股權而造成股本變動，致合併公司綜合持股比例由為47.58%降至45.10%。

合併公司因投資旭泓全球之長期股權投資，民國一〇一一年度及一〇〇年度投資成本與股權淨值差額之變動如下：

	<u>101年度</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增減</u>	<u>本期攤銷 或實現</u>	<u>匯 率 影 響 數</u>	<u>期末餘額</u>
攤銷性資產	<u>\$ 213,698</u>	<u>-</u>	<u>(57,298)</u>	<u>-</u>	<u>156,400</u>
	<u>100年度</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增減</u>	<u>本期攤銷 或實現</u>	<u>匯 率 影 響 數</u>	<u>期末餘額</u>
攤銷性資產	<u>\$ 274,748</u>	<u>-</u>	<u>(61,050)</u>	<u>-</u>	<u>213,698</u>

(六)租賃資產

民國一〇一一年十二月三十一日，租賃資產之明細如下：

	<u>101.12.31</u>
租賃資產	\$ 336,075
減：累計折舊	<u>(125,327)</u>
	<u>\$ 210,748</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日，應付租賃款明細如下(帳列應付費用及其他流動負債及其他負債—其他)：

<u>出 租 人</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>101.12.31</u>
Covalent Materials Corp.	101.02.28~102.02.28	\$ 154,542
Covalent Materials Corp.	101.02.28~102.02.28	18,816
Diamond Rental System Inc.	101.08.07~106.08.07	3,502
Diamond Rental System Inc.	101.08.07~106.08.07	1,752
Syowa Lease Inc.	101.07.26~106.07.26	1,013
IBM	101.03.30~107.07.30	27,865
Diamond Rental System Inc.	101.10.29~104.10.29	<u>8,777</u>
		216,267
減：一年內到期部份		<u>(77,684)</u>
		<u>\$ 138,583</u>

截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述資本租賃未來每年應付租金總額列示如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
民國一〇二年度	\$ 67,007
民國一〇三年度	53,688
民國一〇四年度	51,386
民國一〇五年度	34,731
民國一〇六年度及以後	<u>9,455</u>
	<u>\$ 216,267</u>

(七)無形資產

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

	<u>101年度</u>				<u>期 末 餘 額</u>
	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 取 得</u>	<u>本 期 攤 銷</u>	<u>匯 率 影 響 數</u>	
商譽	\$ 647,385	-	-	(24,878)	622,507
土地使用權	<u>9,759</u>	-	<u>229</u>	<u>(283)</u>	<u>9,247</u>
	<u>\$ 657,144</u>	<u>-</u>	<u>229</u>	<u>(25,161)</u>	<u>631,754</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100年度				
	期初餘額	本期取得	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
商譽	\$ 622,593	-	-	24,792	647,385
土地使用權	9,102	-	228	885	9,759
	<u>\$ 631,695</u>	<u>-</u>	<u>228</u>	<u>25,677</u>	<u>657,144</u>

(八)短期借款

營運週轉金	<u>\$ 1,991,355</u>	<u>1,020,694</u>
未動用融資額度	<u>\$ 7,160,037</u>	<u>4,277,284</u>
期末借款利率區間	<u>1.20%~ 1.739%</u>	<u>1.54%~4.55%</u>

短期借款抵質押情形，請詳附註六說明。

(九)長期借款

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	101.12.31	100.12.31
花旗(台灣)銀行等 聯貸	Tranch A自首次動撥日 (101.03.28)起算滿一年起， 每季攤還，共分17期。	\$ 2,738,400	-
花旗(台灣)銀行等 聯貸	Tranch B借款期間為 101.03.28~104.03.04，屬中 期放款依約在合約期內還款 釋放之額度可循環動用。	203,460	-
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算 滿一年起，每季攤還，共分 17期。	300,000	900,000
兆豐國際商業銀行 等聯貸	自首次動撥日起算滿十八個 月為第一期還本日，每季攤 還，共分15期。	800,000	1,440,000
玉山銀行	98.06.15~101.06.15， 自99.09.15起，每季攤還。	-	75,000
玉山銀行	101.07.31~104.07.31， 屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	400,000	-
台北富邦銀行	100.12.29~103.03.24， 自101.01.29起，每月攤還。	-	280,000

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

債權人	借款期間及還款方式	101.12.31	100.12.31
台北富邦銀行	101.10.14~103.10.14， 屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	300,000	-
第一銀行	100.12.26~103.03.23， 自101.01.26起，每月攤還。	-	400,000
第一銀行	100.07.04~103.07.04， 屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期續借。	375,000	-
減：一年內到期部份		<u>(1,787,789)</u>	<u>(1,995,000)</u>
		<u><b>\$ 3,329,071</b></u>	<u><b>1,100,000</b></u>
期末借款利率區間		<u>1.30%~ 3.0389%</u>	<u>1.33%~1.65%</u>
未動用額度		<u><b>\$ 725,000</b></u>	<u><b>1,206,769</b></u>

合併公司於民國九十七年三月十二日與彰化銀行及其他七家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，合併公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

合併公司於民國九十七年十二月十八日另與兆豐國際商業銀行及其他五家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣2,500,000千元之融資額度；依合約規定，合併公司於借款期間，半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

合併公司於民國一〇一年三月五日另與花旗(台灣)銀行及其他十家簽訂聯合借款合同，取得新台幣6,200,000千元及日幣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，當有現金增資或發行公司債等募資情況，須優先償還聯貸銀行借款。合併公司於民國一〇一年六月二十二日經董事會決議現金增資3,461,600千元，截至民國一〇一年十二月三十一日止，已完成現金增資程序，合併公司並於民國一〇一年七月三日以該增資款先行償還聯貸銀行借款。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司與花旗(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，截至民國一〇一年十二月三十一日，合併公司以Covalent Materials Corporation退還收購價金約45.36億日圓及GWJ資金貸與15億日圓償還價款後餘額203,460千元，並已於民國一〇二年二月全數償還及取消77.5億日圓之借款額度。

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。截至民國一〇一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。

合併公司依民國一〇一年度之合併財務報告核算聯貸借款合同約定之各項財務比率之結果因民國一〇一年度產生虧損，致利息保障倍數未達合約之要求，截至查核報告日民國一〇二年三月二十六日止，合併公司已與聯貸銀行溝通，上述情形，待期後以書面向銀行提出豁免申請，故合併公司未將長期借款重分類至一年內到期之長期借款。

長期借款，相關抵押情形請詳附註六之說明。

### (十)應付普通公司債

GWJ於民國一〇一年第二季發行社債之應付普通公司債1,126,800千元，取得之資金係用於償還其他債務，主要發行條件說明如下：

發行總額	30億日圓
發行日	101.5.1
發行價格	按票面價格發行
票面利率	固定年利率2%
發行期間	101.5.1~101.8.31
發行對象	Covalent Materials Corporation

截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述公司債已全數償還。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)退休金

中美矽晶公司及國內子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日採確定給付制之退休辦法依精算師之精算報告，其退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (19,944)	(15,148)
非既得給付義務	<u>(57,353)</u>	<u>(54,386)</u>
累積給付義務	(77,297)	(69,534)
未來薪資增加之影響數	<u>(18,805)</u>	<u>(17,184)</u>
預計給付義務	(96,102)	(86,718)
退休基金資產公平價值	<u>28,661</u>	<u>34,183</u>
提撥狀況	(67,441)	(52,535)
未認列過渡性淨給付義務	36,378	(6,700)
未認列退休金損失	4,142	35,201
補列之應計退休金負債	<u>(25,211)</u>	<u>(18,843)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (52,132)</u>	<u>(42,877)</u>

GWJ確定給付退休計劃之提撥狀況與帳載應計退休金調節如下：

	<u>101.12.31</u>
既得給付義務	\$ (549,156)
非既得給付義務	<u>(698,921)</u>
累計給付義務	(1,248,077)
未來薪資增加之影響數	<u>-</u>
預計給付義務	(1,248,077)
退休金損益未攤銷餘額	<u>9,513</u>
應計退休金負債	<u>\$ (1,238,564)</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司、環球晶圓、中美藍晶及GWJ之確定給付退休辦法以各年度結束日為衡量日完成精算，有關退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 62,512	385
利息成本	17,675	475
退休金資產預期報酬	(648)	(191)
攤銷與遞延數	<u>53,091</u>	<u>545</u>
淨退休金成本	132,630	1,214
確定提撥制之淨退休金成本	<u>32,761</u>	<u>43,355</u>
	<u>\$ 165,391</u>	<u>44,569</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，依合併公司職工退休辦法計算之員工既得給付為573,950千元及19,392千元。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	1.24%~2.00%%	2.00 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.875 %	2.00 %

昆山中辰及GTI民國一〇一年度及一〇〇年度各依所在地法令認列之退休金分別為9,895千元及9,287千元。

### (十二)股東權益

#### 1.增資案及股本

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司於民國一〇〇年三月十一日經董事會決議通過發行新股20,107千股普通股用以交換昇陽光電普通股，請參閱附註四(二)之說明。

中美矽晶公司於民國一〇〇年六月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行新股20,000千股，原預計以每股60元溢價發行，業經金管證發字第1000032816號函核准在案。後因考量市場客觀環境變化及參酌近期股價波動，經民國一〇〇年九月二十九日臨時董事會決議調整發行價格為47元，依規定衡量並認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本15,900千元。此項增資案以民國一〇〇年十月十四日為增資基準日業已辦妥相關法定程序。

中美矽晶公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議以股東紅利201,066千元及員工紅利70,000千元轉增資發行新股20,987千股；其中員工紅利70,000千元增資發行新股880千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以79.52元計算發行，業經證期局於民國一〇〇年七月十二日核准申報生效。此項增資案以民國一〇〇年八月十三日為增資基準日，業已辦妥相關法定程序。

中美矽晶公司於民國一〇一年六月二十二日經董事會決議辦理現金增資發行新股80,000千股，以每股43.27元溢價發行，發行總金額3,461,600千元，溢價金額經減除承銷手續費等發行成本計9,527千元後，計2,652,073千元列入資本公積項下，此項增資案業經金管證發字第1010023340號函核准在案，並以民國一〇一年六月二十九日為增資基準日，業已辦妥相關法定程序。另，中美矽晶公司依規定認列此次現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本為170千元。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本分別為8,000,000千元及6,000,000千元(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)，額定股本業已辦妥變更登記。實收股本分別為5,231,191千元及4,431,191千元，每股面額均為10元。

### 2. 員工認股權

中美矽晶公司於民國九十九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%。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，中美矽晶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	57.40

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司於民國一〇一年度及一〇〇年度依財務會計準則公報第三十九號之規定，認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計83,394千元及27,798千元。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

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇一年度及一〇〇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	101年度		100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	10,000	\$ 59.90	-	-
本期給與	-	-	10,000	60.50
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	57.40	<u>10,000</u>	59.90
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
員工認股權每股平均公平市 價(元)	<u>\$ 23.36</u>		<u>23.36</u>	

民國一〇一年及一〇〇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3.66年及4.66年。

### 3. 資本公積

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日資本公積內容如下：

	101.12.31	100.12.31
普通股股票溢價	\$ 14,491,027	11,838,954
長期股權投資按權益法認列資本公積	72,659	70,777
庫藏股票交易	546	546
員工認股權等	314,676	231,112
	<u>\$ 14,878,908</u>	<u>12,141,389</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依民國一〇一年修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得將已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢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。

### 4.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。

### 5.盈餘分配及股利政策

依民國一〇〇年六月十七日修正後中美矽晶公司章程規定，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五董事監察人酬勞金及最低百分之十員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

依證券管理機關之規定，中美矽晶公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司以截至民國一〇〇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，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額及董事監察人酬勞為0千元，另，中美矽晶公司民國一〇一年度營運為虧損，毋須估列員工紅利及董監酬勞。員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

中美矽晶公司民國一〇一年六月二十七日及一〇〇年六月十七日經股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 1.00	5.00
股票(依面額計價)	-	0.50
	<u>\$ 1.00</u>	<u>5.50</u>
員工紅利－股票紅利	\$ -	70,000
員工紅利－現金紅利	-	329,710
董事監察人酬勞	-	53,295
	<u>\$ -</u>	<u>453,005</u>
盈餘分配除權(息)基準日	<u>101.8.15</u>	<u>100.8.13</u>

民國一〇一年度之盈虧撥補案，尚待中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 6.庫藏股票

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	101年度			期末股數
	期初股數	本期增加	本期減少	
轉讓予員工	-	7,593	-	7,593

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。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘(損失)

民國一〇一年度及一〇〇年度歸屬予母公司中美矽晶公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(損失)：				
本期淨利(損)	\$ (2,692,056)	(2,367,952)	562,344	428,706
期初流通在外股數(千股)	443,119	443,119	382,026	382,026
加：發行新股(千股)	40,548	40,548	18,597	18,597
盈餘及員工紅利轉增資(千股)	-	-	20,580	20,580
減：買回庫藏股	289	289	-	-
加權平均流通在外股數(千股)	483,378	483,378	421,203	421,203
基本每股盈餘(損失)(元)	\$ (5.57)	(4.90)	1.34	1.02
稀釋每股盈餘：				
本期淨利			\$ 562,344	428,706
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
加權平均流通在外股數(千股)			421,203	421,203
加：假設員工認股權期初行使(千股)			1,637	1,637
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅(千股)			405	405
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)			423,245	423,245
稀釋每股盈餘(元)			\$ 1.33	1.01

民國一〇一年度虧損產生反稀釋，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(十四)所得稅

中美矽晶公司各次增資擴展投資產製半導體材料—晶棒及晶圓，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。中美矽晶公司分割產品事業部相關營業及淨資產設立環球晶圓及中美藍晶，依企業併購法之規定，自民國一〇〇年十月一日起，部份免稅案之租稅相關優惠得由環球晶圓及中美藍晶繼承。截至民國一〇一年十二月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

繼承公司	增資年度	租稅減免方式	財政部 核准年月	免稅期間
環球晶圓	92年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.12	97.01.01~ 101.12.31

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

繼受公司	增資年度	租稅減免方式	財政部 核准年月	免稅期間
中美矽晶公司	93年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	94.11	98.01.01~ 102.12.31
中美矽晶公司	94年度現金增資	五年免徵營利事業所得稅	96.08	96.01.01~ 100.12.31
環球晶圓	94年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	96.02	99.01.01~ 103.12.31
中美矽晶公司	95年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	97.08	100.01.01~ 104.12.31
中美藍晶	96年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	98.02	97.10.31~ 102.11.30
中美矽晶公司	97年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	股東投資抵減	101.3.8核發股東投資抵減稅額證明書	-
中美矽晶公司	98年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	股東投資抵減	101.8.6核發股東投資抵減稅額證明書	-

中美矽晶公司及其國內子公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。中美矽晶公司自民國一〇一年度起依企業併購法第四十條規定選擇以中美矽晶公司為納稅義務人，依所得稅法規定採連結稅制與子公司合併辦理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，各海外子公司則依各註冊國法律規定所得稅率。財務報表之所得稅費用(利益)組成如下：

	101年度	100年度
當期	\$ (65,432)	262,938
遞延	(256,134)	(129,300)
	<u>\$ (321,566)</u>	<u>133,638</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	101年度	100年度
依各合併個體稅前損益計算之所得稅額	\$ (441,379)	244,726
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	100,002
免稅所得之稅負影響	-	(17,000)
永久性差異	86,953	10,090
投資抵減	(10,703)	(726,190)
備抵評價變動及所得稅高低估調整等	43,563	522,010
	<u>\$ (321,566)</u>	<u>133,638</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異、虧損扣除或投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
流動資產(列於其他流動資產)：		
未實現兌換損失(利益)	\$ 2,235	(3,381)
備抵存貨評價損失	22,162	21,105
金融負債未實現評價利益	-	(7,467)
其他	<u>17,725</u>	<u>938</u>
	42,122	11,195
減：備抵評價	<u>(2,873)</u>	<u>(1,459)</u>
	<u>\$ 39,249</u>	<u>9,736</u>
非流動資產(列於其他資產—其他及其他負債—其他)：		
虧損扣抵	\$ 505,270	12,887
依權益法評價之投資損失(利益)	10,009	(32,391)
投資抵減	1,132,873	587,151
依成本法衡量之長期投資減損損失	3,657	3,657
累積換算調整數	64,416	(64,008)
其他	<u>(121,482)</u>	<u>(154,517)</u>
	1,594,743	352,779
減：備抵評價	<u>(1,393,516)</u>	<u>(506,597)</u>
	<u>\$ 201,227</u>	<u>(153,818)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 1,812,349</u>	<u>624,800</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 175,484</u>	<u>260,826</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額	<u>\$ 1,396,389</u>	<u>508,056</u>

依促進產業升級條例第十二條規定，中華民國公司進行國外投資，符合法令規定者，得按國外投資總額百分之二十範圍內，提撥國外投資損失準備，供實際發生投資損失時充抵之；因國外投資損失之認定係以公司對所直接投資外國事業之出資額是否折減為條件，故國外投資損失準備之提列亦應以所直接投資之外國事業為對象，民國一〇〇年五月合併公司以GTI帳面值作價投資轉讓予GWI公司後，合併公司原直接投資GTI既已註銷，故原所提列之國外投資損失準備餘額應轉作民國一〇〇年度之收益課稅。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。民國一〇一年度及一〇〇年度依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額分別計0千元及60,292千元。又依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限；另，合併公司原於民國九十四年度申報核備投資竹南分公司所適用之「公司投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區適用投資抵減辦法」於民國一〇〇年四月完成送件，並已取得苗栗縣政府於民國一〇一年六月所核發之投資抵減證明書，核定本公司符合投資抵減項目之總投資額為6,382,462千元，按投資抵減率20%計算，可抵減稅額為1,276,492千元，得自民國九十九年度(計劃完成年度)起五年度抵減各年度應納營利事業所得稅額。惟合併公司於民國一〇〇年十月一日分割設立環球晶圓及中美藍晶，依企業購併法第三十七條及財政部相關函釋，配合機器及設備移轉前述二家公司，其相關可抵減稅額由該二公司繼承，經扣減分割可抵減稅額分別為72,148千元及84,082千元一併移轉予環球晶圓及中美藍晶後之中美矽晶公司可抵減稅額為1,120,262千元。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，中美矽晶公司及其國內子公司尚未抵用之投資抵減金額如下：

<u>申報年度</u>	<u>可抵減期間</u>	<u>金額</u>
民國九十九年度(核定數)	民國九十九年~民國一〇三年	<u>\$ 1,132,873</u>

中華民國境內依民國九十八年一月修正之所得稅法規定，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。截至民國一〇一年十二月三十一日止，中美矽晶公司及其國內子公司尚未扣除之虧損及期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
一〇〇年度(申報數)	\$ 75,776	民國一一〇年
一〇一年度(估計數)	<u>1,481,935</u>	民國一一一年
	<u>\$ 1,557,711</u>	

截至民國一〇一年十二月三十一日止，GWJ估計尚未使用之虧損扣除金額及扣除年限如下：

<u>最後可扣除年限</u>	<u>尚未扣除虧損金額</u>
西元二〇一九年	\$ 620,816
西元二〇二〇年	1,057,409
西元二〇二一年	<u>706,495</u>
	<u>\$ 2,384,720</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，中美矽晶公司營利事業所得稅業經主管稽徵機關核定至民國九十九年度。環球晶圓及中美藍晶營利事業所得稅尚未經主管稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
未分配盈餘(待彌補虧損)所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	<u>(1,388,655)</u>	<u>2,070,097</u>
合計	<u>\$ (1,378,560)</u>	<u>2,080,192</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 187,217</u>	<u>312,102</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>18.77%</u>

### (十五)金融商品相關資訊

#### 1.衍生性金融商品：

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度從事衍生性金融商品交易，請詳附註四(二)之說明。

#### 2.非衍生性金融商品：

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債除下列者外，其餘之公平價值與帳面價值約略相同：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ -	-	43,922	43,922
以成本衡量之金融資產	1,399,409	詳下述	1,904,118	詳下述
資產負債表外金融商品：				
背書保證	-	4,619,830	-	1,024,001

#### 3.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(2)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4)其他金融資產－非流動：係為營業目的而產生之存出保證金及受限制銀行定期存款，其預期未來可收回現金流量之折現值與帳列金額相近。
- (5)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。
- (6)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

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

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 2,113,385	-	4,532,226	-
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	-	-	43,922
備供出售金融資產－非 流動	703,328	-	1,054,168	-
應收票據及帳款(含關 係人款)	-	3,447,705	-	1,302,355
其他金融資產－流動	-	180,112	-	14,237
其他金融資產－非流動	-	515,527	-	19,590
金融負債：				
短期借款	-	1,991,355	-	1,020,694
應付票據及款項	-	2,750,105	-	600,770
應付薪資及獎金	-	595,189	-	225,562
應付費用及其他流動負 債	-	549,930	-	470,778
長期借款(含一年內到 期長期負債)	-	5,116,860	-	3,095,000

5.財務風險資訊：

### (1)市場風險

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

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (2)信用風險

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

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之22%及40%係十家客戶組成，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

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。

### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之借款餘額估計，將使合併公司未來每年現金流出分別增加約17,771千元及8,289千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人
旭泓全球光電股份有限公司(旭泓全球)	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司
中陽光伏股份有限公司(中陽光伏)	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司
昇陽光電科技股份有限公司(昇陽光電)	中美矽晶公司之法人董事(註)
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司董事、監察人及主要管理階層

註：中美矽晶公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會改選董事後，昇陽光電為中美矽晶公司之法人董事，故自該日起與中美矽晶公司之交易以關係人交易揭露。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人之銷貨如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額之%	金額	佔合併公司銷貨淨額之%
朋程科技	\$ 351,500	2	350,720	2
昇陽光電	322,808	2	461,325	3
旭泓全球	20,884	-	593,356	3
	<u>\$ 695,192</u>	<u>4</u>	<u>1,405,401</u>	<u>8</u>

合併公司銷售予關係人之銷售價格與一般客戶並無明顯差異；民國一〇一年度及一〇〇年度對於關係人之收款條件皆為出貨後35天~次月結60天，一般客戶均為月結0~120天。

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款(含稅)餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
昇陽光電	\$ 20	-	3,142	-
朋程科技	106,422	3	94,932	7
	<u>\$ 106,442</u>	<u>3</u>	<u>98,074</u>	<u>7</u>

另，旭泓全球及昇陽光電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，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，對上述公司預收貨款明細(列於預收貨款一流動及非流動科目)如下：

	101.12.31	100.12.31
昇陽光電	\$ 1,143,077	1,177,531
旭泓全球	310,291	310,360
	<u>\$ 1,453,368</u>	<u>1,487,891</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2. 進貨、委託加工及應付款項

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額之%	金額	佔合併公司進貨淨額之%
昇陽光電	\$ 3,486	-	44,342	-
旭泓全球	361	-	34,828	-
	<u>\$ 3,847</u>	<u>-</u>	<u>79,170</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人採購以一般市場價格為基準；民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人採購之付款期限分別約為次月結15天~月結45天及月結45天，一般廠商均為月結0天~次月結120天。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因上述交易產生之應付款項皆已付清。

### 3. 其他

(1) 截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司因代中陽光伏墊付款項而尚未結清之應收關係人款項為25千元，列於其他金融資產—流動。

#### (2) 權利金收入及勞務收入

合併公司於民國一〇〇年一月二十一日與旭泓全球簽訂技術與專利授權契約書，授權期間為契約書簽訂日起三年，依契約約定旭泓全球需支付授權金，民國一〇〇年度認列權利金收入計20,000千元，列於勞務收入及其他科目。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，上述技術與專利授權交易產生之技術權利金收入相關款項均已收回。

合併公司於民國一〇一年度收取旭泓全球勞務收入計1,080千元，帳列勞務收入及其他項下。截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述款項業已收回。

#### (三) 主要管理階層薪酬總額

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪資	\$ 45,436	31,309
獎金及特支費	21,660	-
業務執行費用	785	15,174
員工紅利	100	-
	<u>\$ 67,981</u>	<u>46,483</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年度及一〇〇年度皆未估列董事監察人酬勞及員工紅利。

### 六、抵質押之資產

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	101.12.31	100.12.31
土地、房屋及建築	長短期借款	\$ 6,866,773	1,908,261
機器設備及其他設備	長期借款	2,695,777	1,133,939
機器設備	預收貨款	17,493	185,275
土地使用權	短期借款	-	1,448
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	科管局租賃履約保證	7,490	2,747
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	海關先放後稅	8,097	7,000
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	太陽能示範系統質押保證	246	246
		<u>\$ 9,595,876</u>	<u>3,238,916</u>

### 七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)及五所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)合併公司於民國九十四年起與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國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。另，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，業已估列可能產生之損失，列入營業成本項下。截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

	101.12.31
美金	\$ <u>577,094</u>
歐元	\$ <u>139,357</u>
日圓	\$ <u>123,800,000</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，太陽能電池客戶與中美矽晶公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，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：

	(單位：千元)
	<u>101,123.31</u>
美金	\$ <u>747,108</u>
歐元	\$ <u>237,329</u>
台幣	\$ <u>4,764,405</u>

- (二)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七月，若客戶達到最低採購量，GT按季退回部份預收貨款。
- (三)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，此訴訟案仍在進行階段，且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。
- (四)合併公司購併GWJ前，GWJ公司員工因職業傷害控訴GWJ公司，要求賠償一定金額賠償，合併公司因購併概括承受該訴訟案。截至報告日，GWJ公司僅同意賠償部份金額，該賠償損失對目前營運，不致於產生重大影響。
- (五)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別為110,014千元及10,526千元。
- (六)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，中美矽晶公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為5,100,000千元及6,175,000千元。
- (七)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，中美矽晶公司請求銀行開立供科學園區管理局、關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為26,087千元及41,318千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度為使子公司取得銀行融資而提供背書保證最高額度如下：

單位：千元

背書保證人	被保人	101年度	100年度
中美矽晶	GTI	USD 24,000	USD 18,000
中美矽晶	SSTI	USD 13,600	USD 13,600
中美矽晶	GWafers	NTD 3,300,000	-
中美矽晶	GWJ	JPY 525,551	-
環球晶圓	中美矽晶	NTD 2,000,000	-
GTI	中美矽晶	NTD 500,000	-
GWafers	中美矽晶	NTD 15,000	-
環球晶圓	GWafers	NTD 900,000	-
GTI	GWafers	NTD 485,000	-

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

被保人	101.12.31	100.12.31
SSTI	-	USD 13,600
GTI	USD 24,000	USD 18,000
GWafers	NTD 1,923,400	-
GWJ	JPY 525,581	-

(九)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。自民國一〇〇年十月一日起改由中美矽晶公司之子公司環球晶圓承租。中美矽晶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一〇二年十二月三十日止，每年租金約為816千元。

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3,926千元。

合併公司向和運租車股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十九年十二月至一〇二年十二月止，每年租金約為756千元。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
102.1.1~106.12.31	\$ 54,673
107.1.1~120.12.31	74,805
	<u>\$ 129,478</u>

GWJ以營業租賃方式承租土地、廠房及辦公設備，租期為民國一〇二年一月一日至一〇九年十二月三十一日止，GWJ依該筆合約估計未來應付租金明細如下：

單位：日圓/千圓

年 度	金 額
102年度	\$ 427,000
103年度	427,000
104年度	427,000
105年度	427,000
106年度及以後	1,281,000
	<u>\$ 2,989,000</u>

(十)合併公司因設備供應商違約，於民國一〇一年八月十七日向中華民國仲裁協會聲請仲裁，請求供應商返還美金8,307千元，其對合併公司財務業務並無重大影響。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國一〇一年度及一〇〇年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年度			100年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	1,926,474	563,334	2,489,808	1,123,129	307,465	1,430,594
員工保險費用	275,649	61,576	337,225	102,050	18,033	120,083
退休金費用	147,160	28,126	175,286	43,711	10,145	53,856
其他用人費用	205,977	52,542	258,519	71,964	11,030	82,994
折舊費用	3,132,991	135,047	3,268,038	1,666,947	94,703	1,761,650
攤銷費用	2,232	5,516	7,748	1,631	4,567	6,198

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)中美矽晶公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十七年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用，惟若自投資年度起五年內未實際發生損失，應予迴轉認列當期收益。由於此項準備之提列不符一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使民國九十九年十二月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多448,334千元。另，因國外投資損失之認定係以公司對所直接投資外國事業之出資額是否折減為條件，故國外投資損失準備之提列亦應以所直接投資之外國事業為對象，故民國一〇〇年五月起合併公司以GTI帳面值作價投資轉讓予GWI公司後，中美矽晶公司原直接投資GTI既已註銷，原所提列之國外投資損失準備448,334千元予以迴轉並作民國一〇〇年度之收益課稅。

### (三)收購案：

如附註二(一)所述，為提高半導體事業群營運綜效，環球晶圓之子公司GWafers合同會社於民國一〇一年四月一日收購日商Covalent Materials Corporation旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司CVS及CVMS公司100%股權，經雙方協議調整收購價金為8,403,066千元(約231.43億日圓)，加上收購直接成本129,793千元後之收購成本為8,532,859千元。

收購CVS(含100%子公司CVMS)之會計處理係依據財務會計準則公報第二十五號之「企業合併－購買法之會計處理」之規定處理。中美矽晶公司收購CVS及CVMS公司之收購價格分攤如下：

收購成本－現金		\$ 8,532,859
流動資產	\$ 7,268,271	
固定資產	9,487,143	
其他資產	397,659	
流動負債	(4,061,061)	
長期負債	(4,559,153)	
取得可辨認淨資產公平價值		<u>8,532,859</u>
收購取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額		<u>\$ -</u>

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

假設中美矽晶公司於民國一〇〇年一月一日即收購CVS及CVMS公司，其民國一〇一一年度及一〇〇年度合併經營結果之擬制性資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
營業收入淨額	\$ 22,340,583	31,197,716
稅前淨利	(2,589,585)	617,528
稅後淨利	(2,291,903)	483,890
基本每股盈餘－稅後(單位：新台幣元)	(4.74)	1.15

(四)合併公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊如下：

單位：外幣千元

	<u>101.12.31</u>			<u>100.12.31</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
金融資產：						
貨幣性項目：						
美元	95,626	29.126	2,785,203	96,020	30.275	2,907,006
日圓	7,296,518	0.3391	2,474,249	1,367,739	0.3906	534,239
人民幣	-	-	-	61,257	4.807	294,462
歐元	969	38.480	37,287	572	39.18	22,411
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	58,203	29.126	1,695,221	37,156	30.275	1,124,898
日圓	5,149,259	0.3391	1,746,114	394,310	0.3906	154,017
人民幣	-	-	-	17,759	4.807	85,368
歐元	276	38.480	10,620	-	39.18	-

(四)採用IFRSs揭露事項：

- 合併公司依原行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由徐秀蘭總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1)評估階段(99年度至100年度)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統應作之調整	會計部門、資訊部門	已完成
(2)準備階段(100年度至101年度)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、內部稽核單位與資訊部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
(3)實施階段(101年度至102年度)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

2. 謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

(1) 民國一〇一年一月一日合併資產負債調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	8,782,067	(9,736)	8,772,331
基金及長期投資	4,667,457	-	4,667,457
固定資產淨額(G)	11,139,193	(66,902)	11,072,291
無形資產(B)	657,144	(9,759)	647,385
其他資產(A)(B)(E)(G)	4,031,009	350,939	4,381,948
<b>總資產</b>	<b>29,276,870</b>	<b>264,542</b>	<b>29,541,412</b>
流動負債(F)	5,545,317	25,228	5,570,545
長期借款(E)	1,100,000	(3,877)	1,096,123
其他負債(A)(C)	3,788,745	302,159	4,090,904
<b>總負債</b>	<b>10,434,062</b>	<b>323,510</b>	<b>10,757,572</b>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
股本	4,431,191	-	4,431,191
資本公積(E)	12,141,389	-	12,141,389
保留盈餘(C)(D)(F)	3,025,038	102,349	3,127,387
其他股東權益項目(D)(I)	(604,810)	(161,317)	(766,127)
<b>股東權益</b>	<b>18,992,808</b>	<b>(58,968)</b>	<b>18,933,840</b>
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>29,426,870</b>	<b>264,542</b>	<b>29,691,412</b>

(2)民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	11,653,889	(39,249)	11,614,640
基金及長期投資	4,163,388	-	4,163,388
固定資產淨額(G)	18,053,170	(6,148)	18,047,022
無形資產(B)	631,754	(9,247)	622,507
其他資產(A)(B)(E)(G)	3,833,583	194,151	4,027,734
<b>總資產</b>	<b>38,335,784</b>	<b>139,507</b>	<b>38,475,291</b>
流動負債(F)	10,706,483	234,973	10,941,456
長期借款(E)	3,329,071	(51,467)	3,277,604
其他負債(A)(C)(I)	5,545,252	245,216	5,790,468
<b>總負債</b>	<b>19,580,806</b>	<b>428,722</b>	<b>20,009,528</b>
股本	5,231,191	-	5,231,191
資本公積	14,878,908	-	14,878,908
保留盈餘(C)(D)(F)	213,967	(119,882)	94,085
其他股東權益項目(D)(I)	(1,823,788)	(169,333)	(1,993,121)
少數股權	254,700	-	254,700
<b>股東權益</b>	<b>18,754,978</b>	<b>(289,215)</b>	<b>18,465,763</b>
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>38,335,784</b>	<b>139,507</b>	<b>38,475,291</b>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)民國一〇一年度合併損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	19,089,330	-	19,089,330
營業成本(F)	18,188,222	213,678	18,401,900
營業毛利	901,108	(213,678)	687,430
營業費用(C)(F)(H)	2,113,712	122,813	2,236,525
營業淨損	(1,212,604)	(336,491)	(1,549,095)
營業外收益及費損(H)	(1,469,433)	129,793	(1,339,640)
稅前淨損	(2,682,037)	(206,698)	(2,888,735)
所得稅利益	(321,566)	-	(321,566)
本期淨利	(2,360,471)	(206,698)	(2,567,169)
其他綜合損益：			
確定福利計列之精算損失(C)	-	(15,533)	(15,533)
國外營運機構財務報告轉換之兌換差額	-	-	(620,938)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	-	(341,396)
合併綜合淨利總額	-	-	(3,545,036)
淨利歸屬於：			
母公司	(2,367,952)	(203,198)	(2,571,150)
非控制權益	7,481	(3,500)	3,981
合併總淨利	(2,360,471)	(206,698)	(2,567,169)
合併綜合淨利歸屬於：			
母公司			(3,549,017)
非控制權益			3,981
合併綜合淨利總額			(3,545,036)

(4)各項調節說明

A. 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為9,736千元及39,808千元，與相關遞延所得稅資產互抵之原遞延所得稅負債－流動及非流動重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為268,419千元及190,974千元。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- B. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為9,759千元及9,247千元。
- C. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計33,740千元。另，合併公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致民國一〇一年度因此調減應認列之退休金費用計3,047千元及調整增列其他綜合損失15,533千元；致民國一〇一年十二月三十一日，調整增列應計退休金負債計46,225千元。
- D. 合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計161,317千元。
- E. 合併公司借款成本係指與舉借資金有關而發生之利息及其他成本，依我國一般公認會計原則之規定，聯貸主辦費應列遞延借項，於貸款期限攤銷為利息費用。轉換至IFRSs後，應列為借款成本的減項。民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，合併公司因上述差異皆調整減少其他資產及長期借款分別為3,877千元及51,467千元。
- F. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調整保留盈餘之金額分別為25,228千元及234,973千元。  
另，民國一〇一年度因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為209,745千元。
- G. IFRSs不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，合併公司將原依我國會計準則帳列於預付設備款之項目依其性質予以重分類至長期預付款；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日日將依我國會計準則原分類固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下之金額分別為66,902千元及6,148千元。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- H. 合併公司對於民國一〇一年收購日商Covalent Materials Corporation.旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司CVS及CVMS公司100%股權，依我國會計準則規定，取得被收購公司之成本包括與收購有關之直接成本，包含仲介費、律師費、其他專業顧問費及實地審查費等，係包含於收購成本中。惟依IFRSs規定，收購方因企業合併發生之成本，皆應予以當期費用化，不應包含於收購成本中。因此民國一〇一年度應調整增加營業費用計129,793千元，及調整增加廉價購買利益129,793千元。
- I. 上述之變動，而分別依合併公司中各公司所適用之所得稅稅率，計算所得稅影響數，於民國一〇一年十二月三十一日調整增列遞延所得稅負債—非流動及其他綜合損益—國外營運機構財務報告轉換之兌換差額金額皆為8,016千元。
3. 合併公司因選擇適用IFRS 1 豁免項目，就原列報於股東權益項下之累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘部分所增加保留盈餘之金額共計161,317千元，應依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積；惟轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘淨增加數為102,349千元，故僅就保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積102,349千元。
4. 依IFRS 1 規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1) 固定資產採用認定成本豁免，做為該等資產於轉換日之認定成本。
  - (2) 對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之取得子公司，不予追溯重編。
  - (3) 對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
  - (4) 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
  - (5) 合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，由於截至民國一〇〇年十二月三十一日已既得或已交割者，故不予追溯重新計算認列酬勞成本。
5. 合併公司係以金管會認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1首次採用國際會計準則規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 十一、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

- 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：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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表六。
- 9.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：請詳附表七。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

#### (三)大陸投資資訊：

- 1.民國一〇一年十二月三十一日對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額：請詳附表八(一)及(二)。
- 2.與大陸被投資公司間重大交易事項：

##### (1)進貨、委託加工及應付款項

環球晶圓民國一〇一年度向昆山中辰公司之進貨金額為1,064,509千元，向昆山中辰公司採購之貨物型態因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；民國一〇一年度對昆山中辰公司採購之付款期限為月結45天，一般廠商均為月結0天~次月結90天，至民國一〇一年十二月三十一日止上述對昆山中辰公司進貨而產生之應付票據及帳款餘額為130,935千元。

##### (2)出售固定資產及遞延貸項

歷年因出售固定資產予昆山中辰公司所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項—聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國一〇一年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額為111千元。

##### (3)財產交易

民國一〇一年度，環球晶圓向昆山中辰公司購入固定資產計1,698千元；截至民國一〇一年十二月三十一日止，相關款項業已結清。

## 中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (4)其他

環球晶圓民國一〇一年度直接銷售予昆山中辰公司為630,322千元，待昆山中辰公司生產後，其製成品再由中美矽晶公司購回，並立即轉銷售予合併公司之客戶。上述銷貨收入、進貨及相關應收(付)款項業於財務報表表達時予以沖銷。截至民國一〇一年十二月三十一日止，因上述交易產生之應收帳款餘額計65,498千元。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，環球晶圓因上述交易尚未實現之遞延借項餘額為(9,150)千元，帳列其他資產中遞延借項—聯屬公司間損失項下。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表九。

## 十二、部門別財務資訊

### (一)一般資訊及產業別資訊

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。

### (二)部門別資訊

合併公司民國一〇〇年度，未分攤營業外收(支)、所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。合併公司民國一〇一年分攤營業外收(支)、所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。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營業淨利衡量，並作為評估部門績效之基礎。

	101年度				合計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光電 事業部	調整及 銷除	
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 14,033,884	4,354,602	700,844	-	19,089,330
部門間收入	<u>6,208</u>	<u>18,968</u>	<u>237</u>	<u>(25,413)</u>	-
收入合計	<u>\$ 14,040,092</u>	<u>4,373,570</u>	<u>701,081</u>	<u>(25,413)</u>	<u>19,089,330</u>
部門(損)益	<u>\$ 893,019</u>	<u>(2,921,476)</u>	<u>(51,734)</u>	<u>(280,280)</u>	<u>(2,360,471)</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 1,924,020</u>	<u>1,199,958</u>	<u>151,808</u>	-	<u>3,275,786</u>
部門總資產	<u>\$ 23,021,247</u>	<u>13,022,031</u>	<u>1,686,170</u>	<u>(938,788)</u>	36,790,660
長期股權投資					1,545,124
資產合計					<u>\$ 38,335,784</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100年度				合計
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光電 事業部	調整及 銷除	
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,029,268	11,799,986	719,809	-	17,549,063
部門間收入	<u>50,175</u>	<u>-</u>	<u>16,131</u>	<u>(66,306)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,079,443</u>	<u>11,799,986</u>	<u>735,940</u>	<u>(66,306)</u>	<u>17,549,063</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,273,276</u>	<u>(410,512)</u>	<u>(84,636)</u>	<u>(23,479)</u>	<u>754,649</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 503,442</u>	<u>1,127,396</u>	<u>137,010</u>	<u>-</u>	<u>1,767,848</u>
部門總資產	<u>\$ 9,492,494</u>	<u>18,850,518</u>	<u>1,653,575</u>	<u>(2,409,298)</u>	27,587,289
長期股權投資					<u>1,839,581</u>
資產合計					<u>\$ 29,426,870</u>

(三)企業整體資訊

1.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：

	101年度	100年度
太陽能晶錠產品	\$ 321,413	509,497
太陽能晶片產品	2,818,428	11,456,296
半導體晶錠產品	606,452	33,729
半導體晶片產品	12,219,967	4,779,782
藍寶石晶片產品	700,845	737,933
其他	<u>2,422,225</u>	<u>31,826</u>
	<u>\$ 19,089,330</u>	<u>17,549,063</u>

2.地區別資訊

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

(1)來自外部客戶收入：

地區	101年度	100年度
台灣	\$ 8,108,499	9,503,097
日本	5,405,546	2,274,203
美國	2,078,674	1,097,352
中國	1,100,011	751,001
韓國	479,183	1,881,040
其他國家	<u>1,917,417</u>	<u>2,042,370</u>
	<u>\$ 19,089,330</u>	<u>17,549,063</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)非流動資產：

<u>地區</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
台灣	\$ 9,842,132	11,155,845
中國	892,787	1,158,541
美國	3,243,257	3,500,637
日本	<u>8,317,731</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,295,907</u>	<u>15,815,023</u>

3.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>101年度</u>	<u>100年度</u>
TOSHIBA	\$ 2,951,675	-
昇陽光電	<u>322,808</u>	<u>2,163,382</u>
	<u>\$ 3,274,483</u>	<u>2,163,382</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
資金貸與他人

民國一〇一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	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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1, 3及4)	資金貸與總限額(註2, 3及4)
												名稱	價值		
0	中美矽晶公司	GWafers (JP)	應收關係人融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	1,850,028	7,400,111	
0	中美矽晶公司	GSI	應收關係人融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	1,850,028	7,400,111	
0	中美矽晶公司	GWJ	應收關係人融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	1,850,028	7,400,111	
0	中美矽晶公司	SSTI	應收關係人融資款	1,800,000	0	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	1,850,028	7,400,111	
1	SSTI	GWafers (JP)	應收關係人融資款	1,800,000	1,800,000	0	2.09%	購併日商 COVALENT	-	購併日商 COVALENT	-	-	3,700,056	7,400,111	
2	GWJ	GWafers (JP)	應收關係人融資款	578,100 (JPY1,500,000千元)	508,650	0	2.09%	營業週轉	-	營業週轉	-	-	1,257,736	5,030,944	

註1：資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過中美矽晶公司淨值的百分之十為限。

註2：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過中美矽晶公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過中美矽晶公司淨值的百分之十為限。

註3：SSTI與下列公司間從事資金貸與，SSTI貸與總金額得不超過中美矽晶公司淨值之百分之四十及個別貸與金額不超過中美矽晶公司淨值之百分之二十：  
(1) SSTI所直接或間接持有表決權股份百分之十之非依中華民國法令設立公司；及

(2) 直接或間接持有SSTI表決權股份百分之四十為限；而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，該貸與總金額以不超過GWJ淨值之百分之四十為限。個別貸與金額以不超過GWJ淨值的百分之十為限。

註4：GWJ貸與總金額以不超過GWJ淨值之百分之四十為限。個別貸與金額以不超過GWJ淨值的百分之十為限。

註5：上述與合併體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
為他人背書保證

民國一〇一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	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)
		公司名稱	關係						
0	中美矽晶公司	SSTI	中美矽晶公司100%持有之轉投資公司	1,850,028 USD	13,600	-	-	-	9,250,139
0	中美矽晶公司	GTI	中美矽晶公司之轉投資公司	1,850,028 USD	24,000	698,851 (USD24,000)	-	3.78%	9,250,139
0	中美矽晶公司	GWafers (JP)	同上	1,850,028	3,300,000	1,300,000	-	7.03%	9,250,139
0	中美矽晶公司	GWJ	同上	1,850,028 JPY	525,551	182,579 (JPY525,551)	-	0.99%	9,250,139
1	環球晶圓	GWafers (JP)	同上	1,317,808	900,000	400,000	-	3.03%	9,250,139
1	環球晶圓	中美矽晶 公司	同上	1,317,808	2,000,000	1,500,000	36,822	11.66%	9,250,139
2	GTI	中美矽晶 公司	同上	204,106	500,000	300,000	-	14.70%	9,250,139
2	GTI	GWafers (JP)	母公司皆為環球晶圓	204,106	485,000	223,400	-	10.95%	9,250,139

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	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)
		公司名稱	關係						
3	GWafers	中美矽晶 公司	中美矽晶公司之轉投 資公司	771,668	15,000	15,000	-	0.19%	9,250,139

註1：中美矽晶公司對單一企業背書保證之額度，以不超過中美矽晶公司淨值之10%為限，惟對子公司則以中美矽晶公司淨值之40%為限。中美矽晶公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過中美矽晶公司淨值之50%為限。前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。

註2：中美矽晶公司之子公司對單一企業背書保證限額，以不超過各子公司淨值之10%為限，惟各子公司間直接或間接持有100%之公司，不受前述淨值10%之限制。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
期末持有有價證券情形

民國一〇一一年十二月三十一日

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			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
中美矽晶公司	SSTI股票	中美矽晶公司之子公司	採權益法之長期股權投資	47,024	1,065,355	100.00%	1,065,355 註2
中美矽晶公司	環球晶圓股票	中美矽晶公司之子公司	同上	313,056	12,999,028	98.60%	12,999,028 註2
中美矽晶公司	中美藍晶股票	中美矽晶公司之子公司	同上	38,048	1,394,804	95.12%	1,394,804 註2
中美矽晶公司	旭泓全球股票	中美矽晶公司採權益法評價之被投資公司	同上	38,160	840,439	15.23%	694,013 註2
中美矽晶公司	中陽光伏股票	同上	同上	82,779	704,685	41.88%	704,685 註2
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司之法人董事	備供出售金融資產—非流動	26,747	520,223	8.44%	520,223 註2
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	2,749	183,105	3.67%	183,105 註2
					<u>17,004,311</u>		
					<u>703,328</u>		

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	221	-	13.81%	17,117 註1
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	9,431 註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	7.74%	- 註3
中美矽晶公司	真美晶能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22%	25,673 註1
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	59,250	698,000	12.04%	593,517 註1
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	5,000	50,000	2.99%	39,764 註1
環球晶圓	GWI股票	子公司	採權益法之長期股權投資	90,000	<u>781,595</u> 2,882,493	100.00%	2,882,493 註1
環球晶圓	GSI股票	子公司	同上	25,000	822,496	100.00%	822,496 註1
環球晶圓	GWafers股票	子公司	同上	有限公司 無股數	7,716,678	100.00%	7,716,678 註1
GWJ	GTI股票	子公司	同上	1	2,882,493	100.00%	2,041,057 註1
GSI	昆山中辰股票	子公司	同上	有限公司 無股數	819,618	100.00%	819,618 註1
GWafers	GWJ股票	子公司	同上	128	8,419,772	100.00%	12,577,363 註1
SSTI	SILFAB SPA股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	5,295	558,764	15.20%	- 註3
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	無	同上	10	-	7.74%	371 註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd.股票	無	同上	2,808	-	19.10%	72,481 註1
中美藍晶	綠種子科技股票	無	同上	3,333	59,050	11.00%	- 註1

註1：以最近期報表列示。

註2：詳附註四(二)及(五)說明。

註3：尚未取得該公司最近期報表。

註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一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	初期		買入		賣出		期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數
中美矽晶公司	寶德能源股票	以成本衡量之金融資產—非流動	寶德能源	無	50,000	550,000	9,250	148,000	-	-	-	59,250	698,000
中美矽晶公司	環球晶圓股票	採權益法之長期股權投資	環球晶圓	中美矽晶公司之子公司	180,000	7,276,548	133,056	5,722,480 (註1)	-	-	-	313,056	12,999,028
中美矽晶公司	SSTI	同上	SSTI	中美矽晶公司之子公司	21,729	1,066,854	25,295	(1,499) (註1)	-	-	-	47,024	1,065,355
環球晶圓	GWafers股票	同上	GWafers	環球晶圓之子公司	註2	38,970	註2	7,677,708 (註1)	-	-	-	註2	7,716,678
GWafers	GWJ	同上	Covalent Materials corporation	無	-	-	128	8,419,772 (註1)	-	-	-	128	8,419,772

註1：包含本期認列之投資損益、累積換算調整數及未按持股比例認列投資之調整等。

註2：有價證券無股數。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	
中美矽晶公司	昇陽光電	中美矽晶公司之法人董事	銷貨	(322,808)	(7)%	出貨後35天	請詳附註五	20	-	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	310,432	-	月結45天	-	(30,237)	(2)%	
環球晶圓	朋程	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(351,500)	(7)%	月結60天	-	106,422	9%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(630,322)	(13)%	月結135天	-	65,498	5%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,064,509	20%	月結45天	-	(130,935)	(7)%	
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,004,083	57%	月結60天	-	(345,979)	(19)%	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	勞務收入	(277,378)	(6)%	月結45天	-	108,157	8%	

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  
民國一〇一一年十二月三十一日

附表六

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註1)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	108,157	8.81	-	-	108,157	-
環球晶圓	朋程	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	106,422	4.12	-	-	106,422	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	130,935	8.97	-	-	130,935	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	345,979	8.68	-	-	345,979	-

註1：截至民國一〇一二年三月二十六日期後收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

**中美矽晶製品股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日**

附表七

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		股數	期末持有		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	上期末		比率	比率				
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	1,479,483 (USD47,024)	713,300 (USD21,729)	47,024	100.00%	1,065,355	(709,459)	(709,459)	註1,2	
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	12,484,574	7,162,334	313,056	98.60%	12,999,028	980,345	970,972	註1	
中美矽晶公司	中美藍晶	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	1,521,920	1,600,000	38,048	95.12%	1,394,804	(51,734)	(49,841)	註1	
中美矽晶公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造及銷售	975,104	975,104	38,160	15.23%	840,439	(747,328)	(171,347)	註1,4	
中美矽晶公司	中陽光伏	台灣	太陽能電池製造及銷售	846,000	846,000	82,779	41.88%	704,685	(293,960)	(123,110)	註1	
環球晶圓	GW	Cayman	電子材料批發	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	2,882,493	74,025	74,025	註1	
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00%	822,496	(152,846)	(152,846)	註1	
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業及與大陸子公司之三角貿易中心	7,837,761 (JPY21,584,364)	38,530 (JPY100,000)	(註3)	100.00%	7,716,678	434,924	434,924	註1	
GSI	昆山中辰	江蘇省昆山市	投資各項事業	756,809 (USD26,555) (註2)	756,809 (USD26,555) (註2)	(註3)	100.00%	819,618	(153,555)	(153,555)	註1,2	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末		比率	帳面金額			
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%	2,882,493	88,849	74,025	註1,4
GWafer	GWJ	日本	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	8,532,859	-	128	100.00%	8,419,772	(493,399)	491,225	註1,4

註1：依最近期經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註2：不包含盈餘轉增資。

註3：為有限公司。

註4：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註5：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

**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**  
**民國一〇一年一月一日至十二月三十一日**

附表八

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	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)	98.60%	(153,555)	819,618	-

(二)轉投資大陸地區限額

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
713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	11,100,167 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係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%乘民國一〇一年十二月三十一日中美矽晶公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

母子公司間業已銷除之重大交易事項

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表九

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			佔合併總資產 收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
0	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	3,004,083	月結60天	2%
0	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	銷貨	630,322	月結135天	4%
0	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	1,064,509	月結45天	6%
0	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	310,432	月結45天	2%
0	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	勞務收入	277,378	月結45天	1%
0	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	345,979	月結60天	1%
0	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	130,935	月結45天	1%
0	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	108,157	月結45天	1%
1	GWafers	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付融資款	440,830	月結60天	1%

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

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			佔合併總營收或資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	進貨	550,516	月結45天	3%
0	中美矽晶公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	461,636	月結45天	3%
0	中美矽晶公司	中美藍晶	母公司對子公司	其他應付款—關係人	638,788	月結45天	2%
0	中美矽晶公司	SSTI	母公司對子公司	長期應收款—關係人	766,183	次月結120天	3%
0	中美矽晶公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	勞務收入	199,996	次月結120天	1%
0	中美矽晶公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	255,527	次月結120天	1%
0	中美矽晶公司	環球晶圓	母公司對子公司	應收關係人款	175,978	次月結120天	1%
0	中美矽晶公司	GWafers	母公司對間接持有之子公司	應收關係人融資金	233,820	次月結120天	1%
0	中美矽晶公司	環球晶圓	母公司對子公司	其他應付款—關係人	443,859	次月結120天	2%
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	銷貨	488,832	月結45天	3%
1	SSTI	昆山中辰	SSTI公司對子公司	進貨及加工費	698,126	月結45天	4%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	177,733	月結45天	1%
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	106,492	月結45天	-

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。

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	101 年度	100 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		2,345,976	5,201,256	(2,855,280)	(54.90)%
長期投資		18,498,237	13,345,665	5,152,572	38.61%
固定資產		4,850,205	6,034,006	(1,183,801)	(19.62)%
其他資產		3,150,096	4,197,949	(1,047,853)	(24.96)%
資產總額		28,844,514	28,778,876	65,638	0.23%
流動負債		4,946,735	5,089,853	(143,118)	(2.81)%
長期負債		3,329,071	1,100,000	2,229,071	202.64%
其他負債		2,068,430	3,596,215	(1,527,785)	(42.48)%
負債總額		10,344,236	9,786,068	558,168	5.70%
股本(含預收股款)		5,231,191	4,431,191	800,000	18.05%
資本公積		14,878,908	12,141,389	2,737,519	22.55%
保留盈餘		213,967	3,025,038	(2,811,071)	(92.93)%
股東權益-其他		(1,823,788)	(604,810)	(1,218,978)	201.55%
股東權益總額		18,500,278	18,992,808	(492,530)	(2.59)%

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：本期較上期減少，係為全球景氣緊縮，致營收下滑，應收款項及存貨亦隨之下滑，再加上 101 年 4 月 1 日為新增購併子公司之基準日，致現金部位亦隨之減少所致。
- (2)長期投資：本期較上期增加，係新增購併 100%轉投資之日本子公司所致。
- (3)其他資產：本期較上期減少，係收到分割時之分割應收款。
- (4)長期負債：本期較上期增加，係為購併轉投資之子公司而為之銀行聯貸所致。
- (5)其他負債：本期較上期減少，係為將一年內應銷售之長期銷售合約轉列短期所致。
- (6)資本公積：本期較上期增加，係為現金增資溢價發行所致。
- (7)保留盈餘：本期較上期減少，係為本年度虧損所致。
- (8)股東權益-其他：本期較上期減少，除認列昇陽光電及朋程科技之未實現損失及國外轉投資公司之匯率換算調整所致。
- (9)其餘因變動未達一千萬元以上，且變動未達百分之二十，依規定免予說明。

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

年 度 項 目	101 年度		100 年度		變動比例	
	小計	合計	小計	合計	增減金額	(%)
營業收入總額	4,387,142		14,958,460		(10,571,318)	(70.67)%
減：銷貨退回	13,572		129,892		(116,320)	(89.55)%
營業收入淨額		4,373,570		14,828,568	(10,454,998)	(70.51)%
營業成本		6,309,596		14,027,109	(7,717,513)	(55.02)%
減：聯屬公司間未實現 銷貨毛利		—		—	—	—
營業毛利		(1,936,026)		801,459	(2,737,485)	(341.56)%
營業費用		285,333		568,501	(283,168)	(49.81)%
營業利益		(2,221,359)		232,958	(2,454,317)	(1,053.54)%
營業外收入及利益		131,530		195,234	(63,704)	(32.63)%
營業外支出及損失		418,957		59,384	359,573	605.50%
繼續營業部門稅前淨利		(2,508,786)		368,808	(2,877,594)	(780.24)%
減：所得稅費用		(140,834)		(59,898)	(80,936)	135.12%
會計原則變動之累積影 響數		—		—	—	—
繼續營業部門稅後淨利		(2,367,952)		428,706	(2,796,658)	(652.35)%

增減比例變動分析說明：

主要變動為 101 年度由於歐洲各國政府紛紛保守下調太陽能補助金，市場呈現嚴重供過於求的狀況，產品平均售價已低於製造成本，因而產生重大虧損狀況，而業外亦因新增聯貸利息、轉投資公司之虧損認列及美金、日幣之同步貶值造成兌損所致。

## 三、現金流量

### (一)最近二年度流動性分析

年 度 項 目	101 年度	100 年度	增(減)比例%
現金流量比率	(5.43)%	8.34%	(165.11)%
現金流量允當比率	29.28%	41.58%	(29.58)%
現金再投資比率	(2.51)%	(5.90)%	(57.46)%

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 101 年度淨損，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 101 年度淨損，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減少，主要係101年度淨損，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
459,154	(268,582)	(1,945,867)	(1,755,295)	-	銀行融資

### 1.民國一〇二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尚未明朗下，本公司預計營業收入及獲利持平，將產生淨現金流出。
- B.投資活動：本公司預計增加國內投資，致產生現金淨流出。
- C.理財活動：淨現金流入，主要係短、中期借款所致。

### 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	101 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.	(707,608)	主要係認列投資公司之資產減損損失所致。	無	無
GlobalSemiconductor Inc.	(152,846)	主要係認列部份轉投資昆山中辰之損失所致。	策略性集中資源，往高階、高附加價值產品為主。	無
環球晶圓股份有限公司	980,346	主要係因市場需求回升，資源整回效益，故產生營運獲利認列之利益。	無	無

中美藍晶股份有限公司	(51,734)	主要係受到全球經濟景氣疲弱之影響，故產生損失所致。	中美藍晶(股)公司已於 102 年 1 月 1 日與兆遠科技(股)公司正式合併，而成爲消滅公司。	無
GlobiTech Incorporated(GT)	95,938	主要係因市場需求熱絡，故產生獲利所致。	無	無
GlobalWafers Inc.(GWI)	0	已於 101 年 3 月 15 日清算。	無	無
昆山中辰矽晶(有)公司	(153,555)	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。	藉由日本子公司的技術移轉，提升產品品質及良率，及開拓日本市場，以增加業績表現。	無
旭泓全球	(747,328)	爲本公司因垂直整合投資之投資公司，因 101 年度太陽能景氣下滑，市場供需不如預期故產生損失。	已策略性集中資源，往高階、高附加價值產品爲主、降低成本及改善銷售組合並增加市場佔有率。	無
中陽光伏	(293,960)	主要係中陽光伏原有之營運規劃因太陽能市場景氣急轉直下，已無法形成經營獲利之條件，相關投入費用較高故產生損失。	爲配合太陽能事業體與相關轉投資資源與擴大營業規模，以提昇營運績效及競爭力，本公司董事會已於 102 年 5 月 7 日決議透過現金收購中陽光伏(股)公司，中陽光伏(股)公司將爲消滅公司。	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：主要爲經營決策風險、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	101 年度(新台幣仟元;%)
利息收支淨額	(185,262)
兌換損益淨額	(137,542)
利息收支淨額占營收淨額比率	(4.24)%
利息收支淨額占稅前淨利比率	7.38%
兌換損益淨額占營收淨額比率	(3.14)%
兌換損益淨額占稅前淨利比率	5.48%

(1) 利率變動

101 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 17,771 千元。

(2) 匯率變動

本公司銷售及進口原物料均以外幣為主，101 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

101 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，採購成本反而呈現下降情況，因此 101 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 1,491,282 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 <sup>5+</sup> 多晶矽長晶技術開發	效率已達到 17.5% (目標 17.8%)	NTD 16,000 萬	103 年 6 月	多晶爐熱流場設計及坩堝設計
節能型多晶長晶技術開發	每公斤入庫晶棒用電量 13 度(目標 10 度)	NTD 13,000 萬	103 年 3 月	多晶爐熱場保溫設計及高長速低 Cycle time 長晶參數開發
650 公斤級高效率 G <sup>5+</sup> 多晶長晶爐設計開發	每爐加料量 550 公斤(目標 650 公斤)	NTD 13,000 萬	103 年 12 月	長晶爐結構設計、熱場及保溫設計
GaN on Silicon 磊晶技術開發	MOCVD 的磊晶設備設計中(目標可長 GaN template on Silicon)	NTD 18,000 萬	105 年 12 月	磊晶爐的溫度均勻性及氣流的流場穩定性
8 吋超重摻長晶技術開發	長晶爐設備評估	NTD 30,000 萬	103 年 12 月	長晶熱場設計與模擬
GaN on Silicon 矽基板技術開發	高強度薄晶圓產品開發 (目標可以 675um 厚度做為 GaN 的基板)	NTD 12,000 萬	103 年 12 月	晶體強度改善及基板厚度減薄

(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：

各國政府對於推動再生能源之政策，諸如再生能源供電比例以及太陽能發電設備建置補助等政策均會對市場需求產生影響，近年來由於德國一直扮演著全球太陽能裝置容量最大國家因此其能源政策對於全球太陽能市場景氣具有重大影響，部份新興太陽能裝置國家，如美國/日本/中國/印度 等國家亦開始陸續推動太陽能發電設備裝置，因此全球太陽能市場集中度逐漸分散。本公司透過商業合作及轉投資將合作觸角延伸到下游業者，擴大產品出海口以減少市場風險。

(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：

太陽能產業市場低迷，產品單價下滑，導致業績下滑。半導體產業需求回溫，且在轉投資事業發揮效益下，營收逐月上揚，獲利穩健成長。102 年全球太陽能產業因需求提升，供給量縮小，供過於求的情況改善，產業更趨於健康，本公司將更精準鎖定太陽能利基市場以差異化產品與技術，來提昇國際競爭力及塑造獨特的市場地位。今年全球半導體產業強勁成長下，持續提昇需求，本公司半導體事業集團將持續整合台灣、美國、日本及中國之資源，做最有效率的產能配置，今年業績之表現將隨著景氣成長而更加優異，對中美矽晶集團的營收及獲利成長將有大幅的挹注。

(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：

本公司子公司環球晶圓於101年4月1日完成併購日本CVS半導體事業部，由於CVS產品在半導體界享有極高的聲譽及品質形象，垂直供應鏈體系涵蓋從6吋至12吋之長晶/切片/拋光/擴散/磊晶等製程，擁有之專利數目達350多項，屬於各領域尖端製程以及次世代產品的自主開發技術，與環球晶圓目前主力產品規格恰為互補且具有加乘效果，環球晶圓藉由此次併購，不僅技術層次提升，將半導體重點市場日本客戶納入產銷領域，也擴大全系列產品應用面，將業務觸角往下游延伸，可滿足全球各區域客戶一站式購足，並發揮全球運籌、分區供貨的競爭優勢。況且日本GlobalWafers Japan Co., Ltd.(原Covalent Silicon Corp.)已於101年12月正式轉虧為盈，為集團營運增添強大動能。

(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 101 年度針對太陽能產品並未進行任何產能擴充。半導體部份由於已配合策略購併規劃，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：

101 年度本公司應收帳款週轉率為 14.52 次，應收帳款天數為 25 天，存貨週轉率為 12.94 次，固定資產週轉率為 0.91 次，總資產週轉率為 0.15 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 101 年度行銷客戶滿意度平均分數為 83.1。

3.內部流程結構面指標：

101 年度本公司存貨週轉率為 13.27 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：

101 年員工平均創造營收為 6,120 仟元，員工教育訓練內、外訓總人次為 6,335 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，101 年度截至年報刊印日止，取得國內外專利權件數為 139 件。

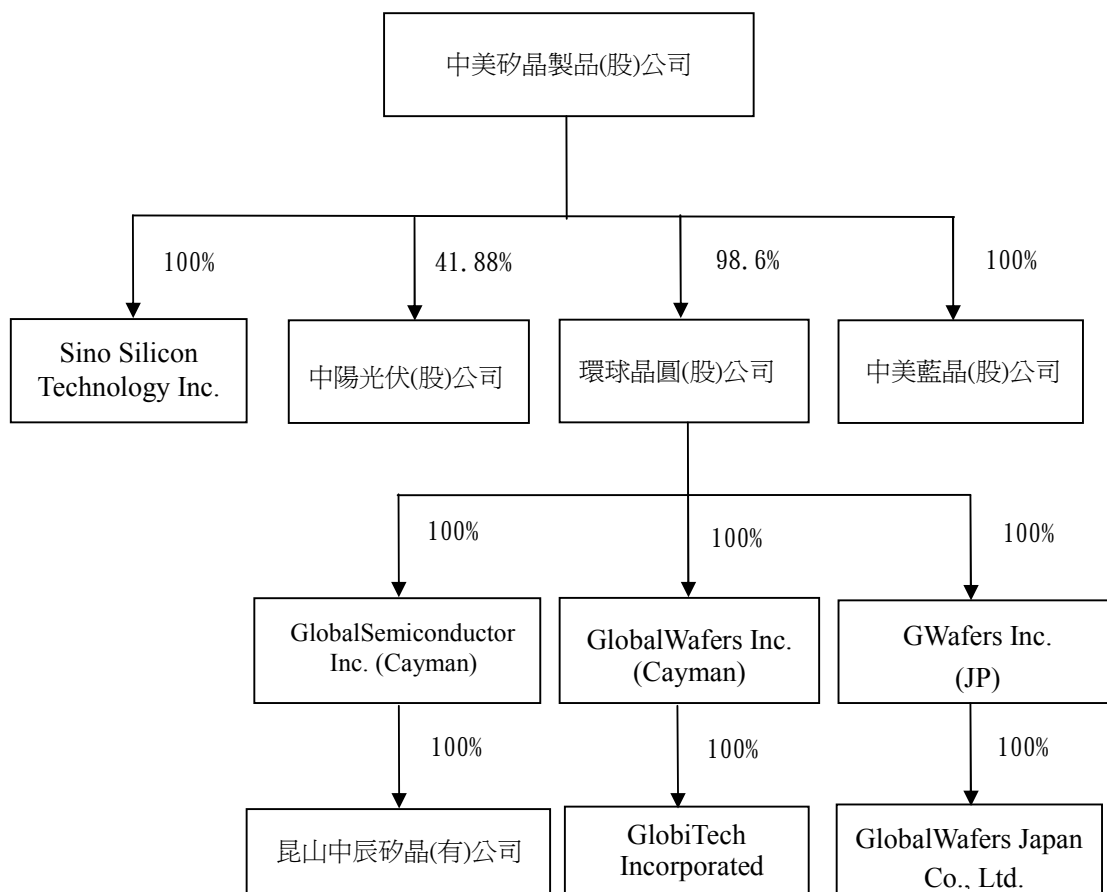
**七、其他重要事項：無。**

# 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 47,024	投資控股及國際貿易業務
中陽光伏(股)公司	2011.01.17	新竹縣湖口鄉光復北路 16 號	NTD 1,976,530	電子零組件之製造及銷售
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
中美藍晶(股)公司	100.10.01	苗栗縣竹南鎮科學工業園區科中路 21 號 5 樓	NTD 400,000	光電晶圓及圖案化基板之製造及銷售
GlobalWafers Inc.	2011.05.11	1st Floor, Windward 1, Regatta Office Park, P.O. Box 10338, Grand Cayman KY1-1003	USD 1	投資控股及國際貿易業務
GlobalSemiconductor Inc.	2011.05.11	1st Floor, Windward 1, Regatta Office Park, P.O. Box 10338, Grand Cayman KY1-1003	USD 26,555	投資控股及國際貿易業務
GWafers Inc.	2011.10.25	5-10-6, Nishiogikita, Suginami-ku, Tokyo, Japan	JPY 8,000	1.股份、公司債等有價證券之投資 2.半導體機器之研發 3.與前各項有關之一切業務
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 25,000	晶圓產品之製造及銷售
GlobiTech Incorporated	1998.12.15	200 FM 1417 West/Sherman, TX 75092, U S A	USD 1	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	2011.04.01	新瀨縣北蒲原郡聖籙町東港大丁目 861 番地 5	NTD 5,753,510	半導體矽晶圓之製造及銷售

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務所涵蓋之行業

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

101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	47,023,797 股	100%
中陽光伏(股)公司	董事長	盧明光	0 股	0
	董事兼 總經理	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宏梁	82,779,408 股	41.88%
環球晶圓(股)公司	董事長兼 總經理	中美矽晶製品(股)公司 代表人：徐秀蘭	313,056,000 股	98.60%
	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	中美矽晶製品(股)公司 代表人：張錦龍		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：孫伶伶		
	監察人	中美矽晶製品(股)公司 代表人：劉康信		
	監察人	中美矽晶製品(股)公司 代表人：吳孟方		
中美藍晶(股)公司	董事長兼 總經理	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宏梁	38,048,000 股	95.12%
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：徐秀蘭		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：張錦龍		
	董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：孫伶伶		
	監察人	中美矽晶製品(股)公司 代表人：劉康信		
	監察人	中美矽晶製品(股)公司 代表人：吳孟方		
GlobalWafers Inc.	董事	徐秀蘭	90,000,000 股	98.60%
GlobalSemiconductor Inc.	董事	徐秀蘭	25,000,000 股	98.60%
GWafers Inc.	董事	徐秀蘭	0 股	98.60%
	董事	Einoshin Endo		
昆山中辰矽晶(有)公司	董事長	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：姚宏梁	0 股	98.60%
	副董事長	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：徐秀蘭		
	董事兼 總經理	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：金敬長		

	董 事	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：林育澤		
	董 事	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：林由信		
GlobiTech Incorporated	董事長兼 執行長	中美矽晶製品(股)公司 代表人：徐秀蘭	1 股	98.60%
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宕梁		
	董事兼 總經理	中美矽晶製品(股)公司 代表人：Mark England		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：Curtis Hall		
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	董事長	中美矽晶製品(股)公司 代表人：徐秀蘭	128,002 股	98.60%
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宕梁		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：政岡 徹		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：遠藤崇之進		
	監察人	中美矽晶製品(股)公司 代表人：李崇偉		

## 6.關係企業營運概況

### 各關係企業之財務狀況及經營結果

101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.	1,479,483	1,094,493	29,137	1,065,356	0	-586	-707,608	0.00
中陽光伏(股)公司	1,976,530	1,682,575	5	1,682,570	0	-207	-293,960	0.00
環球晶圓(股)公司	3,175,000	15,206,394	2,028,315	13,178,079	5,141,973	812,769	980,346	3.44
中美藍晶(股)公司	400,000	1,686,170	215,717	1,470,453	701,081	-51,132	-51,734	-1.29
GlobalWafers Inc.	1	0	0	0	0	0	0	0.00
GlobalSemiconductor Inc.	756,809	835,048	14,735	820,313	112,642	503	-152,846	0.00
GWafers Inc.	2,713	8,484,561	767,884	7,716,677	0	-12,416	-434,933	0.00
昆山中辰砷晶(有)公司	769,177	1,583,090	762,472	819,618	1,364,121	-172,497	-153,555	0.00
GlobiTech Incorporated	1	2,972,001	930,945	2,041,056	2,651,269	93,353	95,938	0.00
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	5,753,510	16,319,959	3,742,596	12,577,363	9,692,558	-627,056	-377,140	0.00

101年12月31日報表日兌換率 美金：新台幣=1：29.126 日幣：新台幣=0.3391：1

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

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

中美矽晶製品股份有限公司

董事長：盧明光



民國一〇二年三月二十六日

(三)關係企業合併報表  
請參閱前”財務概況”之第 180 頁(101 年度會計師查核簽證之母子公司合併財務報表)

(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二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

中美矽晶製品股份有限公司



董事長：盧明光



