

股票代碼：5483



中美矽晶製品股份有限公司

Sino-American Silicon Products Inc.

九十八年度年報

刊印日期：中華民國九十九年五月十日

查詢網址：<http://newmops.twse.com.tw>

一、本公司發言人

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

代理發言人

姓名：張秀鳳
職稱：經理
電話：886-3-577-2233
電子信箱：Olga@saswafer.com

二、總公司、分公司、子公司、工廠之地址及電話

總公司及工廠
地址：新竹科學工業園區工業東二路八號
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

大陸子公司及工廠

地址：江蘇昆山市城北高科技工業園區漢埔路 303 號
電話：86-512-5778-1262
傳真：86-512-5779-5500

美國子公司及工廠

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

三、辦理股票過戶機構

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部
地址：台北市承德路三段 210 號 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：陳振乾、吳惠蘭會計師
地址：台北市信義路五段 7 號 68 樓
電話：886-2-8101-6666
網址：<http://www.kpmg.com>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：不適用

六、公司網址

<http://www.saswafer.com>

九十八年度 年報目錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立日期	3
二、所營事業	3
三、公司沿革	3
參、公司治理報告	5
一、組織系統	5
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	7
三、公司治理運作情形	19
四、會計師公費資訊	27
五、更換會計師資訊	28
六、本公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業	28
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分 之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	29
八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊	30
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉 投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	30
肆、募資情形	31
一、資本及股份	31
二、公司債之辦理情形	37
三、特別股之辦理情形	37
四、海外存託憑證之辦理情形	37
五、員工認股權憑證之辦理情形	38
六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形	39
七、資金運用計畫執行情形	40
伍、營運概況	44
一、業務內容	44
二、市場及產銷概況	58
三、最近二年度員工資料	66
四、環保支出資訊	67
五、勞資關係	67
六、重要契約	68
陸、財務概況	70
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	70
二、最近五年度財務分析	72
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	75
四、最近年度財務報表	76
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	114
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	158

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理	159
一、財務狀況分析.....	159
二、經營結果分析.....	160
三、現金流量.....	161
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	162
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.....	163
六、風險管理及評估.....	163
七、其他重要事項.....	164
捌、特別記載事項	165
一、關係企業相關資料.....	165
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	168
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.....	168
四、其他必要補充說明事項.....	168
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.....	168

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

民國九十八年中美矽晶，全年合併營收為新台幣 119 億 201 萬，稅後淨利為新台幣 4 億 7556 萬元，稅後每股盈餘為新台幣 1.69 元，在全球金融風暴肆虐之下，仍能維持自 1998 年以來，連續第 12 年營收維持成長，與民國九十七年相較，合併營收成長 10.5%。

回顧九十八年公司營運狀況，受到全球經濟景氣低迷的影響，第一季包含太陽能以及半導體晶圓產品均仍深陷景氣低潮，市場需求大幅萎縮，產品銷售價格亦不斷向下探底，公司營收及獲利受到極大的挑戰，第二季及第三季，太陽能產品價格仍持續下跌，然市場需求開始自低點反彈，生產稼動率逐步上揚，公司自第三季起亦開始重新啓動擴產計劃，包括太陽能、半導體以及藍寶石基板都分別進行 30%~50% 不等之擴充計劃，第四季開始，太陽能產品訂單受惠於歐洲業者因生產成本考量，紛紛轉至亞洲下單，產品銷售價格下跌之勢也開始收斂，本公司出貨量以及營業額自九十八年九月開始，即重回成長腳步，隨產能擴充逐月創造新高。

九十八年面對紛至沓來的各項挑戰，經營團隊秉持風雨生信心的信念，以臨危不亂的態度，穩紮穩打，除了迅速推動各項精減成本之因應措施，更適時推出轉換效率優於市場同級產品之 A+ 太陽能晶圓，半導體以及藍寶石基板出貨亦隨景氣逐漸復甦，創造出優於市場成長幅度之佳績，本公司不僅是台灣也是全球少數以太陽能產品銷售業務為主體的公司中仍舊保持成長與獲利之廠商。

九十九年上半年，由於三項主力產品的市場需求不斷攀升，本公司亦全力擴充產能以迎接商機，太陽能晶圓產能仍維持國內龍頭地位，美國子公司亦隨業務規模飛快成長，已成為美國境內規模首屈一指的專業磊晶廠，集團營收不斷逐月締造新高。

展望九十九年下半年全球經濟發展，除歐洲部份國家債信問題仍有待逐步解決外，景氣基本面已相當穩定而健康，世界各國經濟成長率預測紛紛上調，再加上市場產品需求仍盛，因此預期公司本年度銷售業績與九十八年相較，將可望持續維持成長，獲利亦將隨之增加。

本公司各項產品年度經營方針及策略如下：

1. 太陽能產品：除持續提升生產規模外，以質取勝，持續推出轉換效率高於市場同級之產品以強化銷售利基，並加速往供應鏈下游耕耘，以鞏固終端市場，擴大全球市場佔有率。
2. 半導體產品：推出八吋新規格產品，擴大產品線佈局以強化與國際大廠合作關係。

3.藍寶石基板：逐步加大超高亮度規格產品出貨比重，並積極開發 4 吋規格客戶以提升銷售業績及獲利能力。

本公司對於研發資源之投注一向不遺餘力，即使面對九十八年全球景氣低迷，研發經費投入比率甚而高於過去數年之平均值，因此，本公司除擁有多年產品專業製造經驗外，更擁有優異之產品開發技術能力，得以不斷推出超越市場預期之新產品，以更完整的產品線佈局以及品質表現，獲得市場以及客戶之高度青睞。本公司經營團隊將秉持一貫態度，不斷努力創造公司競爭優勢來競逐商機，我們更有充分的信心，能持續創造公司優異的營收與獲利表現，來感謝所有股東長久之支持。

最後非常感謝全體股東長期的鞭策與鼓勵，謹代表所有公司全體同仁及董事會成員，致上最誠摯的謝忱。

敬祝各位 身體健康 萬事如意

董 事 長 盧明光



總 經 理 徐秀蘭



主 辦 會 計 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

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。

三、公司沿革：

- 70 年元月：公司正式成立。
- 71 年 08 月：試製矽單晶棒及矽晶圓成功。
- 73 年 03 月：由嚴道博士擔任董事長。
- 79 年 04 月：現金增資至新台幣三億元正式核准。
- 80 年 06 月：汽車整流器量產成功，正式開始銷售。
- 80 年 09 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 07 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 02 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 03 月：投資嵩隆電子股份有限公司合作製造突波吸收器。
- 87 年 08 月：資本公積轉增資新台幣六億三仟萬元正。
- 87 年 11 月：投資朋程科技股份有限公司。
- 88 年 06 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。

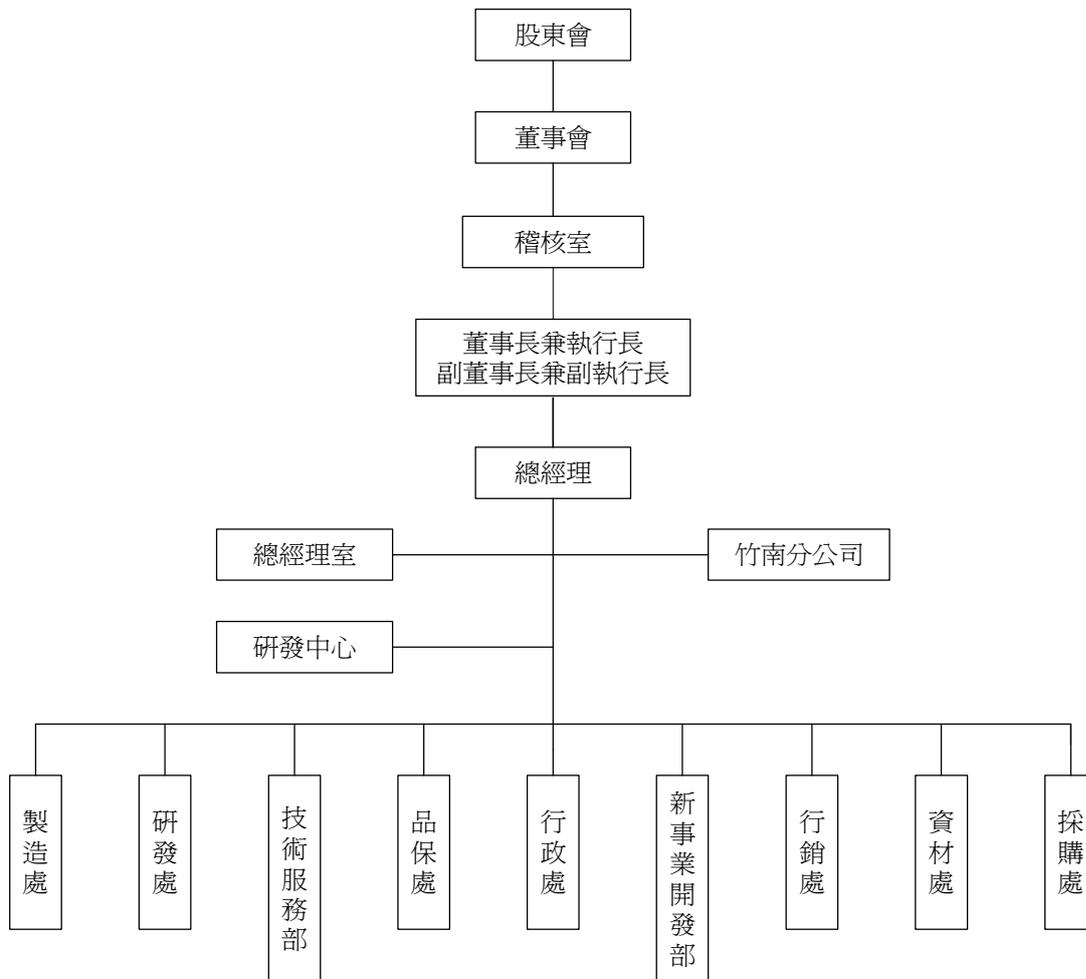
- 89年03月：拋光晶圓量產成功。
- 89年09月：中辰建廠完成開始量產。
- 90年03月：正式掛牌上櫃。
- 90年10月：「超薄晶圓製程技術」榮獲科學工業園區創新技術研究發展計劃獎助。
- 91年06月：「高效率單晶提拉技術開發」計畫榮獲經濟部科技專案補助。
- 91年11月：投資丹麥 Topsil 公司。
- 92年12月：八吋長晶技術開發成功。
- 93年06月：「2.5mohm-cm 超低電阻重摻砷矽單晶基板材料開發計劃」榮獲科學工業園區創新技術研究發展計劃獎助。
- 93年07月：「大尺寸高效率太陽光電能矽單晶基板材料開發計畫」榮獲經濟部主導性新產品研發補助。
- 93年07月：成立「中美矽晶創新科技研發中心」
- 93年09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09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04月：厚膜接合晶圓(SOI 晶片)研發成功。
- 94年06月：竹南分公司設立。
- 94年07月：TS16949：2002 認證通過。
- 94年09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06月：竹南二廠建廠完成。
- 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。

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
研發中心	負責創新技術研發及新產品之研發
製造處	1. 負責產品生產、良率及異常管理、原物料使用及報廢管理、工作現場維持與工安執行，人力規劃與訓練，產能擴充之規劃與執行 2. 公司廠房設施興建、維護保養及負責執行環安、衛安及工安等事宜 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
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
技術服務部	1. 提供技術諮詢，協助進行技術問題處理與製程條件改善等工作 2. 協助整合母公司與子公司間的技術問題及客訴，並推動專案改善 3. 參與及進行新技術的開發與實驗設計 4. 收集同業或相關產業的技術資訊，提供給研發部門於適當時機進行開發研究
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
新事業開發部	1. 開發新產品、新業務模式或與上下游策略合作的機會 2. 整合內部及外部資源，以提供太陽能光電系統整合及安裝技術服務
行銷處	1. 行銷策略之規劃、銷售市場之拓展、客戶溝通及售後服務 2. 負責市場訊息之蒐集、客戶服務及產品應用，協助新產品之研發及推廣
資材處	1. 生產排程管理控制，材料控制，物料需求規劃及成品倉儲管理 2. 資訊作業系統之整體規劃、管理，程式撰寫及系統日常維護工作
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

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1.董事及監察人資料(一)

99年4月16日

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	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			股數	持股比例	職稱
董事長	盧明光	98.06.03	三年	87.09.07	6,771,501	3.05%	8,243,941	2.75%	1,433,118	0.48%	-	-	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 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	註一	監察人	楊素梅	夫妻
副董事長	姚岩梁	98.06.03	三年	87.11.06	1,314,393	0.95%	1,552,951	0.52%	135,675	0.05%	-	-	實踐家專(大)公證券(股)公司副總經理/本公司董事長	註二	-	-	-
董事	孫伶伶	98.06.03	三年	98.06.03	3,218,323	1.45%	3,334,424	1.11%	-	-	-	-	伊利諾大學電腦科學碩士/菱光科技(股)公司總經理/友業電子/森泰電子/華強科技有限公司總經理	-	法人董事代表人	孫鐵志	兄妹
董事	徐秀蘭	98.06.03	三年	87.09.07	634,517	0.29%	926,246	0.31%	-	-	-	-	國立政治大學會計系/紅電醫學科技(股)公司董事/迅杰科技(股)公司董事	註三	-	-	-
董事	蔡文惠	98.06.03	三年	95.06.08	1,929,669	0.87%	2,286,072	0.76%	26,211	-	-	-	國立政治大學會計系/紅電醫學科技(股)公司董事/迅杰科技(股)公司董事	註四	-	-	-
董事	陳國洲	98.06.03	三年	97.06.19	1,335,262	0.60%	1,601,947	0.53%	-	-	-	-	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	註五	-	-	-
董事	茂揚(股)公司代表人:孫鐵志	98.06.03 98.06.03	三年	92.06.13 98.06.03	1,520,248	0.68%	1,823,879	0.61%	-	-	-	-	國立政治大學法律研究所碩士	註六	董事	孫伶伶	兄妹
獨立董事	陳明璋	98.06.03	三年	95.06.08	-	-	-	-	-	-	-	-	國家商學博士/國立政治大學企管研究所博士班/昱晶能源科技(股)公司獨立董事/國立台北大學企業管理系教授/中華知識經濟協會副會理事長/中國台商投資經營協理會理事長/台北經營管理研究院基金會院長	註七	-	-	-
獨立董事	黃祥穎	98.06.03	三年	95.06.08	-	-	-	-	12,316	-	-	-	國立政治大學會計研究所碩士/建智聯合會計師事務所合夥會計師/朝陽科技大學財金系講師	註八	-	-	-
監察人	吳孟方	98.06.03	三年	89.05.23	1,015,805	0.46%	1,228,284	0.41%	74,382	0.02%	-	-	大葉大學事業經營研究所/鼎元光電科技(股)公司副總經理/朋程科技(股)公司監察人	註九	-	-	-

監察人	劉偉澍	98.06.03	三年	95.06.08	45,874	0.02%	55,036	0.02%	-	-	-	註十	-	-	-
監察人	楊素梅	98.06.03	三年	98.06.03	1,194,539	0.54%	1,433,118	0.48%	8,243,941	2.75%	-	註十一	董事	盧明光	夫妻

註一：本公司董事長及執行長、美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事長、朋程科技(股)公司董事長及執行長、敦南科技(股)公司董事、傳承光電(股)公司董事長

註二：本公司副董事長及副執行長、昆山中辰矽晶有限公司董事長、崑隆電子(股)公司總經理

註三：本公司總經理、美國子公司 GlobiTech Incorporated 總經理、昆山中辰矽晶有限公司副董事長、菱光科技(股)公司董事

註四：迅杰科技(股)公司董事、紅電醫學科技(股)公司董事

註五：南海玩具(股)公司董事長、三信商業銀行董事

註六：就業情報資訊(股)公司監察人、國編本出版社有限公司董事、商周編輯顧問(股)公司董事

註七：國立台北大學企業管理系教授、台北經營管理研究院基金會院長、中國台商投資經營協會理事長、昱晶能源科技(股)公司獨立董事

註八：建智聯合會計師事務所合夥會計師、朝陽科技大學財金系講師

註九：朋程科技(股)公司監察人、伊甸社會福利基金會常務董事

註十：商業智庫首席顧問、國立台北大學商學院兼任講師

註十一：旭鑫技資(股)公司董事長

2.法人股東之主要股東：

表一：法人股東之主要股東

99年4月16日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
茂揚股份有限公司	張鳳鳴(68.14%)、徐旭華(11.93%)、桂德(股)公司(8.43%)

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

99年4月16日

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

3.董事及監察人資料(二)

姓名 (註 1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務、法 務、財 務、會計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董 事															
盧明光			✓					✓		✓		✓	✓	-	
孫伶伶			✓	✓				✓	✓	✓		✓	✓	-	
姚宥梁			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
徐秀蘭			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
蔡文惠			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
陳國洲			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
陳明璋	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
黃祥穎			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志			✓	✓		✓		✓	✓	✓		✓		-	
監 察 人															
吳孟方			✓	✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	-	
劉偉澍	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
楊素梅			✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	

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

99年4月16日

職稱	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	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
			股數	持股比例		股數	持股比例			職稱	姓名
執行長	盧光明	96.04.02	8,243,941	2.75%	1,433,118	0.48%	-	政治大學企研所企業進修班結業/光寶關係企業集團副總經理	註一	-	-
副執行長	姚岩梁	87.10.01	1,552,951	0.52%	135,675	0.05%	-	淡江大學管研所碩士/旭興科技(股)公司製造處協理/本公司總經理	註二	-	-
總經理	徐秀蘭	97.02.01	926,746	0.31%	-	-	-	伊利諾大學電腦科學碩士/菱光科技(股)公司總經理、友業電子、森泰電子、華強科技有限公司總經理	註三	-	-
副總	金敬長	95.02.01	75,898	0.03%	-	-	-	逢甲大學航空工程系(Glboal Advanced Packing Technology Ltd.總經理	-	-	-
副總	石浩軍	94.11.01	221,047	0.07%	-	-	-	成大工程科學系新寶科技製造中心副總	-	-	-
製造協理	李天良	88.04.06	10,488	-	-	-	-	台灣工業技術學院機械系畢/美商柏恩氏(股)公司生產、研發、設備經理	-	-	-
資材協理	吳政穆	94.12.01	43,116	0.01%	-	-	-	明新工專電機科技嘉科技製造處長	-	-	-
研發協理	徐文慶	93.05.17	342,831	0.11%	3,059	-	-	成功大學礦冶及材料研究所碩士/工研院化工所研究員	-	-	-
行銷協理	林育澤	94.10.01	32,029	0.01%	178	-	-	成功大學礦冶及材料研究所碩士/台灣通用製造部副理	-	-	-
品保處長	吳重文	96.10.01	7,518	-	-	-	-	逢甲大學化工所碩士/敦南科技(股)公司新竹廠處長	-	-	-
行銷處長	洪聖雄	97.01.01	11,046	-	-	-	-	美國波士頓大學製造工程碩士/中德製造協理	-	-	-
製造處長	羅健雄	98.05.11	-	-	-	-	-	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	-	-	-
採購處長	周靜文	98.10.01	-	-	-	-	-	美國 Long Island University 企管碩士/啓基科技採購經理/Symbol Technologies 專案經理	-	-	-
財務經理	呂芳昱	93.03.16	-	-	-	-	-	銘傳大學金融研究所碩士/資誠會計師事務所/元大京華證券	註四	-	-

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

註二：目前兼任昆山中辰有限公司董事長、崑隆電子(股)公司總經理

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

註四：呂芳昱財務經理於民國 99 年 4 月 27 日請辭

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司 I	本公司	合併報表內所有公司 J
低於 2,000,000 元	陳國洲、陳明璋 黃祥穎、孫伶伶 蔡文惠 茂揚(股)公司	陳國洲、陳明璋 黃祥穎、孫伶伶 蔡文惠 茂揚(股)公司	陳國洲、陳明璋 黃祥穎、孫伶伶 蔡文惠 茂揚(股)公司	陳國洲、陳明璋 黃祥穎、孫伶伶 蔡文惠 茂揚(股)公司
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	盧明光	盧明光	盧明光	盧明光
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	姚岩梁、徐秀蘭	姚岩梁、徐秀蘭	姚岩梁、徐秀蘭	姚岩梁、徐秀蘭
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	9	9	9	9

註：陳國洲董事於民國 98 年 6 月 3 日選任

2.監察人之酬金：98 年度

98 年 12 月 31 日 單位：新台幣千元

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	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
監察人	吳孟方	-	-	3,121	3,121	98	98	0.68	-
監察人	陳國洲								
監察人	劉偉澍								
監察人	楊素梅								

註：陳國洲監察人於民國 98 年 6 月 3 日選任董事

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)	合併報表內所有公司D
低於 2,000,000 元	吳孟方、劉偉澍、陳國洲	吳孟方、劉偉澍、陳國洲
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	4	4

3. 總經理及副總經理之酬金

98年12月31日 單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額(千股)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			
執行長	盧明光																
副執行長	姚宏梁																
總經理	徐秀蘭	13,225	14,212	446	446	-	-	-	-	23,000	23,000	7.71	7.92	-	-	-	-
副總經理	金敬長																
副總經理	石浩軍																
副總經理	李振江																

註1：李振江於民國98年2月16日請辭

註2：98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：446千元。

酬金級距表

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

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

98年12月31日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行長	盧明光	30,000	-	30,000	6.3%
	副執行長	姚宥梁				
	總經理	徐秀蘭				
	副總經理	金敬長				
	副總經理	石浩軍				
	製造協理	李天良				
	資材協理	吳政穆				
	研發協理	徐文慶				
	行銷協理	林育澤				
	品保處長	吳重文				
	行銷處長	洪聖雄				
	製造處長	羅健雄				
	採購處長	周靜文				
	財務經理	戴上智				
	會計副理	邱美櫻				

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

1.酬金占稅後純益之比例

職稱	本公司		合併報表所有公司	
	98年度	97年度	98年度	97年度
董事	8.64%	5.35%	9.28%	5.61%
監察人				
總經理及副總經理				

2.給付酬金政策、標準及與經營績效之關係

董監事酬勞擬訂，已明訂於本公司公司章程，並由股東會同意通過；總經理及副總經理之報酬視其個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，並參酌同業水準議定之，而酬金之發放與經營績效之關聯性呈正相關，且對公司未來經營風險影響不大。

三、公司治理運作情形

(一)董事參與董事會運作情形

98 年度董事會開 7 次，董事出席情形如下：

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	7	0	100%	98.06.03 連任
副董事長	姚宏梁	7	0	100%	98.06.03 連任
董事	孫伶伶	5	0	100%	98.06.03 選任
董事	徐秀蘭	7	0	100%	98.06.03 連任
董事	蔡文惠	7	0	100%	98.06.03 連任
董事	茂揚(股)公司 代表人:孫鐵志	4	1	80%	孫鐵志於 98.06.03 擔任 代表人
董事	陳國洲	5	0	100%	98.06.03 選任
獨立董事	陳明璋	5	1	71%	98.06.03 連任
獨立董事	黃祥穎	7	0	100%	98.06.03 連任

其他應記載事項：

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

本公司已依證券交易法第 14 條之 3 所列事項提報董事會決議，截至目前未有獨立董事反對或保留意見之情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

本公司董事會議事規範已納入「董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，不得加入討論及表決，並不得代理其他董事行使其表決權。」，且依規範確實執行。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：依主管機關規定辦理，每季召開會議檢討健全營運計畫之執行情形。

註：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

(二)監察人參與董事會運作情形

98 年度董事會開 7 次，監察人出席情形如下：

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	吳孟方	7	0	100%	98.06.03 連任
監察人	劉偉澍	7	0	100%	98.06.03 連任
監察人	楊素梅	3	1	60%	98.06.03 選任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為有必要時得與員工、股東直接聯絡對談。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師溝通情形：

1.稽核主管每季定期參與董事會，與監察人及董事報告當季稽核項目完成情形，監察人並無反對意見。

2.會計師於每季或不定期參與董事會議，與董事及監察人就財報相關事項進行討論、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：無。

(三)審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會，故不適用。

(四)公司治理運作情形

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

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

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
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	尚未建置。	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」，唯實務運作皆依公司治理實務守則處理，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)：		
(一)維護員工權益： 1. 辦理員工健保、勞保、醫療保險及意外險。 2. 提供免費定期健康檢查及提供員工在職訓練。 3. 成立職工福利委員會，辦理員工旅遊及各項員工福利。 4. 依法提撥員工退休金。 5. 訂定性騷擾防治、申訴及懲處辦法。		
(二)環保事宜： 1. 設有安環部門負責監督、管理相關環保業務，其專責人員皆具相關合格證照。 2. 已取得ISO14001環境管理系統認證。 3. 定期舉辦緊急災害應變及防災安全訓練。		
(三)利害關係人方面： 架設公司網站(http://www.saswafer.com)揭露公司財務、業務及公司治理資訊。		
(四)供應商關係： 本公司與供應商已建立長久良好的合作關係，並與重要供應商簽署採購合約，明確訂定雙方之買賣與合作關係，以保障雙方之合法權益。		
(五)董事及監察人進修之情形：已揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』(http://newmops.tse.com.tw)		
(六)本公司已替董事、獨立董事及重要經理人購買責任保險，以強化股東權益之保障。		
(七)本公司風險管理政策及風險衡量標準皆有專人負責，執行情形良好。		
(八)本公司設有專責客戶服務人員及品保部協助客戶售後服務及客訴處理。		
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：無。		

(五)履行社會責任情形：

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

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

(六)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：請詳見公司網站之「投資人服務區」(<http://www.saswafer.com>)。

(七)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：請詳見公司網站之「投資人服務區」(<http://www.saswafer.com>)。

(八)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：99年3月25日

本公司民國 98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.風險評估及回應，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98年12月31日^{註2}的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國99年03月25日董事會通過，出席董事九人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

中美矽晶製品股份有限公司

董事長：盧明光



總經理：徐秀蘭



註 1：公開發行公司內部控制制度之設計與執行，如於年度中存有重大缺失，應於內部控制制度聲明書中第四項後增列說明段，列舉並說明自行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。

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

(十)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

日期	會別	重要決議
98.03.12	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股案。 2.通過修訂『內部控制制度』案。 3.通過修訂「九十八年度內部稽核計劃」。 4.通過九十七年度「內部控制制度聲明書」案。 5.通過全面改選本公司董事及監察人案。 6.通過解除新任董事競業禁止之限制案。 7.通過召開九十八年股東常會案。
98.04.21	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過修訂本公司「內部控制制度」、「內部控制制度-自行檢查作業」及「內部稽核制度」、「內部稽核實施細則」。 2.通過本公司九十七年度財務報表案。 3.通過本公司九十七年度合併財務報表案。 4.通過承認本公司九十八年度第一季財務報表案。 5.通過本公司九十七年度盈餘分派案。 6.通過本公司擬辦理盈餘及員工紅利轉增資發行新股報請股東會討論案。 7.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股案。 8.通過審核經股東提名之獨立董事候選人名單案。 9.通過修訂「公司章程」案。 10.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 11.通過修訂本公司「背書保證辦法」案。 12.通過為因應本公司資金需求擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股或現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證案。 13.通過召開九十八年股東常會議案新增案。
98.06.03	股東會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過九十七年度營業狀況報告。 2.通過監察人審查九十七年度決算表冊報告。 3.通過九十七年度背書保證情形報告。 4.通過大陸投資情形報告。 5.通過九十七年度現金增資執行狀況報告。 6.通過承認九十七年度營業報告書及財務報表案。 7.通過承認九十七年度盈餘分派案。 8.通過討論盈餘及員工紅利轉增資發行新股案。 9.通過討論辦理現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證案。 10.通過討論修訂『公司章程』案。 11.通過討論修訂『資金貸與他人作業程序』案。

		12.通過討論修訂『背書保證辦法』案。 13.完成全面改選本公司董事及監察人案。 14.通過討論解除新任董事競業禁止之限制案。
98.06.11	董事會	1.通過推選新任董事長案。 2.通過推選新任副董事長案。 3.通過本公司為償還銀行借款改善財務結構，擬辦理國內現金增資發行普通股以籌措所需資金案。 4.通過為 SINO SILICON TECHNOLOGY INC.(B.V.I.)向永豐商業銀行貸款擔保乙續約案。
98.06.29	董事會	1.通過擬訂定九十八年增資配股暨配息相關事宜。 2.通過調整員工認股權憑證認股價格案。 3.通過為本公司就 GLOBITECH INCORPORATED(下稱子公司)與美商花旗銀行股份有限公司(以下簡稱花旗銀行)之往來融資、外匯或保證債務,提供保證予花旗銀行案。 4.通過本公司獨立董事薪酬案。 5.通過修訂本公司「對子公司之監理辦法」案。
98.08.27	董事會	1.通過本公司九十八年上半年度財務報表案。 2.通過本公司九十八年上半年度合併財務報表案。 3.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股案。
98.10.29	董事會	1.通過本公司九十八年度第三季財務報表案。 2.通過新加坡 ZE POLY PTE.LTD.公司增資案。 3.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股案。 4.通過九十九年度稽核計劃案。 5.通過修訂『內部控制制度』、『內稽制度』、『內部控制制度-自行檢查作業程序』案。 6.通過人事任用案。
98.12.24	董事會	1.通過本公司九十九年度營運計劃案。 2.通過旭泓全球光電廠股份有限公司增資認購案。
99.03.25	董事會	1.通過簽證會計師調整案。 2.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股案。 3.通過九十八年度「內部控制制度聲明書」案。 4.通過修訂『內部控制制度』案。 5.通過本公司實體股票全面轉換無實體發行案。 6.通過修訂本公司「公司章程」案。 7.通過修訂本公司「董事會議事規範」案。 8.通過本公司九十七年度現金增資選擇享受五年免徵營利事業所得稅案。 9.通過訂定本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。 10.通過訂定本公司「防範內線交易管理程序」案。 11.通過本公司九十八年度財務報表案。 12.通過本公司九十八年度合併財務報表案。 13.通過本公司九十八年度盈餘分派案。

		14.通過盈餘及員工紅利轉增資發行新股案。 15.通過為因應本公司資金需求擬辦理現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證案。 16.通過召開九十九年股東常會案。 17.通過投資真美晶能源股份有限公司案。 18.通過為美國子公司 GlobiTech Incorporated 針對擬投資於美國設立太陽能模組廠案。
99.04.27	董事會	1.通過本公司九十九年度第一季財務報表案。 2.通過本公司九十九年度第一季合併財務報表案。 3.通過本公司九十三年度及九十四年度發行之員工認股權憑證行使認股權認購普通股案。 4.通過修訂本公司「背書保證辦法」案。 5.通過修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」案。 6.通過召開九十九年股東常會議案新增案。 7.通過財務會計主管異動案。 8.通過本公司代理發言人異動案。 9.通過台北富邦銀行綜合貸款續約案。 10.通過土地銀行綜合貸款續約案。 11.通過國泰世華銀行綜合貸款續約案。

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

(十二)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：

99年4月27日

職稱	姓名	到任日期	辭職日期	辭職或解任原因
財務、會計主管	呂芳昱	93.02.16	99.04.27	個人生涯規劃

四、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊

1.會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳振乾 吳惠蘭	98.01-98.12	

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		-	990	990
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		3,460	-	3,460
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		-	-	-
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上		-	-	-

(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之期間：無。

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

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例 10%以上之股東股權變動情形

職稱(註 1)	姓名	98 年度		截至 99 年 4 月 16 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	1,462,440	0	0	0	本公司執行長
副董事長	姚宏梁	42,558	0	46,000	0	本公司副執行長
董事	孫伶伶	555,101	0	0	0	
董事	徐秀蘭	303,729	0	0	0	本公司總經理
董事	蔡文惠	385,403	0	(9,000)	0	
董事	茂揚(股)公 司代表人： 孫鐵志	473,631	0	0	0	
董事	陳國洲	266,685	0	0	0	
獨立董事	陳明璋	0	0	0	0	
獨立董事	黃祥穎	0	0	0	0	
監察人	吳孟方	10,128	0	0	0	
監察人	劉偉澍	9,162	0	0	0	
監察人	楊素梅	238,579	0	0	0	
經理人	金敬長	(31,125)			0	
	石浩軍	71,392	0	(10,000)	0	
	李振江	(10,000)	0	0	0	98.02.16 辭任
	李天良	(80,661)	0	0	0	
	王淑釵	118,734	0	0	0	99.02.05 辭任
	吳政穆	7,225	0	0	0	
	徐文慶	167,967	0	(34,000)	0	
	林育澤	(102,498)	0	22,000	0	
	吳重文	(6,581)	0	0	0	
	洪聖雄	(11,954)	0	0	0	
	呂芳昱	25,000	0	12,000	0	99.04.27 辭任
	蔡成忠	1,000	0	0	0	98.11.30 辭任
	羅健雄	0	0	0	0	98.05.11 就任
	周靜文	0	0	0	0	98.10.01 就任

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、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	
張鳳鳴	9,580,236	3.20%	-	-	-	-	-	-	
盧明光	8,243,941	2.75%	1,433,118	0.48%	-	-	-	-	
公務人員退休撫卹基金管理委員會	5,215,960	1.74%	-	-	-	-	-	-	
匯豐銀行託管佛提斯福列克西三投資專戶	3,575,000	1.19%	-	-	-	-	-	-	
孫伶伶	3,334,424	1.11%	-	-	-	-	-	-	
花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶	2,970,948	0.99%	-	-	-	-	-	-	
蔡文惠	2,286,072	0.76%	26,211	-	-	-	-	-	
匯豐銀行託管瑞銀有限公司借貸交易平台	2,196,565	0.73%	-	-	-	-	-	-	
花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡金管局委託新加坡政府投資專戶	2,191,945	0.73%	-	-	-	-	-	-	
幸福人壽保險股份有限公司	1,949,553	0.65%	-	-	-	-	-	-	

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：

98年12月31日 單位：千股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Sino Silicon Technology Inc.	21,729	100%	-	-	21,729	100%
昆山中辰矽晶(有)公司	有限公司 無股數	100%	-	-	有限公司 無股數	100%
GlobiTech Incorporated	1	100%	-	-	1	100%

肆、募資情形

一、公司資本及股份

(一)股本來源：

1.股本形成經過

單位：新台幣元 / 股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
70/01	10	10,800,000	108,000,000	6,044,663	60,446,630	現金增資 38,902,043	21,544,587	
73/08	10	10,800,000	108,000,000	10,800,000	108,000,000	現金增資 111,946	47,441,424	
73/11	10	14,000,000	140,000,000	14,000,000	140,000,000	現金增資 32,000,000	無	
79/04	10	30,000,000	300,000,000	30,000,000	300,000,000	現金增資 160,000,000	無	註(一)
84/11	10	60,000,000	600,000,000	40,000,000	400,000,000	現金增資 100,000,000	無	註(二)
87/02	10	60,000,000	600,000,000	60,000,000	600,000,000	現金增資 200,000,000	無	註(三)
87/08	10	63,000,000	630,000,000	63,000,000	630,000,000	資本公積轉增 資 30,000,000	無	註(四)
88/12	10	78,000,000	780,000,000	78,000,000	780,000,000	現金增資 150,000,000	無	註(五)
89/10	10	86,421,000	864,210,000	86,421,000	864,210,000	盈餘、資本公 積及員工紅利 轉增資 84,210,000	無	註(六)
90/10	10	170,000,000	1,700,000,000	100,857,250	1,008,572,500	盈餘及員工紅 利轉增資 144,362,500	無	註(七)
91/10	10	170,000,000	1,700,000,000	105,350,000	1,053,500,000	盈餘及員工紅 利轉增資 44,927,500	無	註(八)
92/09	10	170,000,000	1,700,000,000	109,706,100	1,097,061,000	盈餘、資本公 積及員工紅利 轉增資 43,561,000	無	註(九)
93/09	10	170,000,000	1,700,000,000	114,593,000	1,145,930,000	盈餘及員工紅 利轉增資 48,869,000	無	註(十)
94/09	10	170,000,000	1,700,000,000	122,300,000	1,223,000,000	盈餘及員工紅 利轉增資 77,070,000	無	註(十一)
94/10	10	170,000,000	1,700,000,000	152,300,000	1,523,000,000	現金增資 300,000,000	無	註(十二)

95/09	10	250,000,000	2,500,000,000	161,000,000	1,610,000,000	盈餘、資本公積及員工紅利轉增資 87,000,000	無	註(十三)
95/10	10	250,000,000	2,500,000,000	181,000,000	1,810,000,000	現金增資 200,000,000	無	註(十四)
95/10	10	250,000,000	2,500,000,000	183,289,000	1,832,890,000	認股權證 轉換股份 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	350,000,000	3,500,000,000	210,426,710	2,104,267,100	盈餘及員工紅利轉增資 110,860,100 認股權證 轉換股份 2,330,000	無	註(二十三)
97/10	10	350,000,000	3,500,000,000	220,426,710	2,204,267,100	現金增資 100,000,000	無	註(二十四)
97/12	10	350,000,000	3,500,000,000	221,177,710	2,221,777,100	認股權證 轉換股份 7,510,000	無	註(二十五)
98/04	10	350,000,000	3,500,000,000	221,233,710	2,212,337,100	認股權證 轉換股份 560,000	無	註(二十六)
98/05	10	350,000,000	3,500,000,000	221,923,110	2,219,231,100	認股權證 轉換股份 689,400	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 46,006,166	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 31,250,000	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 138,000	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 124,000	無	註(三十一)

- 註(一)財政部證券管理委員會 79 年 10 月 26 日(79)台財證(一)第 02824 號核准函。
 註(二)財政部證券管理委員會 84 年 12 月 04 日(84)台財證(一)第 39204 號核准函。
 註(三)財政部證券暨期貨管理委員會 86 年 11 月 27 日(86)台財證(一)第 85459 號核准函。
 註(四)財政部證券暨期貨管理委員會 87 年 07 月 10 日(87)台財證(一)第 58663 號核准函。
 註(五)財政部證券暨期貨管理委員會 88 年 10 月 26 日(88)台財證(一)第 93634 號核准函。
 註(六)財政部證券暨期貨管理委員會 89 年 10 月 06 日(89)台財證(一)第 83396 號核准函。
 註(七)財政部證券暨期貨管理委員會 90 年 06 月 26 日(90)台財證(一)第 140364 號核准函。
 註(八)財政部證券暨期貨管理委員會 91 年 08 月 09 日台財證一字第 0910144515 號核准函。
 註(九)財政部證券暨期貨管理委員會 92 年 07 月 25 日台財證一字第 0920133758 號核准函。
 註(十)行政院金融監督管理委員會 93 年 07 月 19 日金管證一字第 0930132046 號核准函。
 註(十一)行政院金融監督管理委員會 94 年 06 月 29 日金管證一字第 0940126037 號核准函。
 註(十二)行政院金融監督管理委員會 94 年 07 月 01 日金管證一字第 0940125440 號核准函。
 註(十三)行政院金融監督管理委員會 95 年 07 月 10 日金管證一字第 0950128446 號核准函。
 註(十四)行政院金融監督管理委員會 95 年 07 月 12 日金管證一字第 0950128620 號核准函。
 註(十五)科學工業園區管理局 95 年 10 月 27 日園商字第 0950028768 號核准函。
 註(十六)科學工業園區管理局 96 年 03 月 13 日園商字第 0960006570 號核准函。
 註(十七)科學工業園區管理局 96 年 05 月 01 日園商字第 0960011004 號核准函。
 註(十八)行政院金融監督管理委員會 96 年 07 月 17 日金管證一字第 0960036973 號核准函。
 註(十九)科學工業園區管理局 96 年 09 月 13 日園商字第 0960025181 號核准函。
 註(二十)科學工業園區管理局 96 年 12 月 05 日園商字第 0960033158 號核准函。
 註(二十一)科學工業園區管理局 97 年 02 月 15 日園商字第 0970007484 號核准函。
 註(二十二)科學工業園區管理局 97 年 05 月 14 日園商字第 0970012289 號核准函。
 註(二十三)科學工業園區管理局 97 年 09 月 01 日園商字第 0970023820 號核准函。
 註(二十四)科學工業園區管理局 97 年 11 月 05 日園商字第 0970031254 號核准函。
 註(二十五)科學工業園區管理局 97 年 12 月 01 日園商字第 0970033918 號核准函。
 註(二十六)科學工業園區管理局 98 年 04 月 13 日園商字第 0980010288 號核准函。
 註(二十七)科學工業園區管理局 98 年 05 月 13 日園商字第 0980012552 號核准函。
 註(二十八)科學工業園區管理局 98 年 08 月 14 日園商字第 0980021402 號核准函。
 註(二十九)科學工業園區管理局 98 年 08 月 28 日園商字第 0980024305 號核准函。
 註(三十)科學工業園區管理局 98 年 09 月 28 日園商字第 0980027608 號核准函。
 註(三十一)科學工業園區管理局 98 年 11 月 30 日園商字第 0980033989 號核准函。

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	299,441,276	50,558,724	350,000,000	該股票係屬上櫃股票

3.總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

99年4月16日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數	5	2	212	56,418	118	56,755
持 有 股 數	1,127,928	2,036,280	28,715,252	242,636,782	25,110,034	299,626,276
持 股 比 例	0.38%	0.68%	9.58%	80.98%	8.38%	100.00%

(三)股權分散情形

1.普通股

每股面額十元

99年4月16日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	14,052	3,027,789	1.01%
1,000 至 5,000	34,618	68,928,703	23.01%
5,001 至 10,000	4,659	35,163,330	11.74%
10,001 至 15,000	1,291	16,241,763	5.42%
15,001 至 20,000	661	12,141,245	4.05%
20,001 至 30,000	585	14,949,221	4.99%
30,001 至 40,000	255	9,138,771	3.05%
40,001 至 50,000	166	7,669,977	2.56%
50,001 至 100,000	234	16,898,340	5.64%
100,001 至 200,000	126	17,871,782	5.96%
200,001 至 400,000	51	15,190,953	5.07%
400,001 至 600,000	20	9,477,286	3.16%
600,001 至 800,000	6	4,195,519	1.40%
800,001 至 1,000,000	4	3,406,537	1.14%
1,000,001 以上	27	65,325,060	21.80%
合 計	56,755	299,626,276	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

99 年 4 月 16 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
張鳳鳴		9,580,236	3.20
盧明光		8,243,941	2.75
公務人員退休撫卹基金管理委員會		5,215,960	1.74
匯豐銀行託管佛提斯福列克西三投資專戶		3,575,000	1.19
孫伶伶		3,334,424	1.11
花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶		2,970,948	0.99
蔡文惠		2,286,072	0.76
匯豐銀行託管瑞銀有限公司-借貸交易平台		2,196,565	0.73
花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡金管局委託新加坡政府投資專戶		2,191,945	0.73
幸福人壽保險股份有限公司		1,949,553	0.65

(五)最近兩年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：元

項	年	97 年	98 年	截至	
目	度			99 年 3 月 31 日	
每股市價	最高	260.00	95.7	90.0	
	最低	44.65	58.1	66.8	
	平均	148.13	79.86	79.46	
每股淨值	分配前	33.34	33.00	34.05	
	分配後	31.15	註 1	不適用	
每股盈餘	加權平均股數 (仟股)	214,547	281,084	299,576	
	每股盈餘	調整前	8.03	1.69	1.00
		調整後	6.69	註 1	不適用
每股股利	現金股利	2.50	註 1	不適用	
	無償配股	盈餘配股	2.00	註 1	不適用
		資本公積配股	-	-	不適用
	累積未付股利	-	-	不適用	
投資報酬分析	本益比	18.45	47.25	79.46	
	本利比	59.25	註 1	-	
	現金股利殖利率	1.69%	註 1	-	

註 1：尚未召開股東會決議分派 98 年度盈餘

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

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

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

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

2.本次股東會擬議分配之情形

本公司九十八年度盈餘分派案，經99年3月25日董事會決議通過，有關董事會通過之擬議盈餘分派情形如下：

- (1) 配發現金紅利新台幣299,626,276元、股票紅利新台幣209,738,400元。
- (2) 配發員工現金紅利新台幣65,053,856元、員工股票紅利新台幣27,000,000元及董監事酬勞新台幣12,273,847元

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

項目	年度	99 年度 (預估)
期初實收資本額		新台幣2,994,413千元
本年度配股配息情形	每股現金股利(註一)	新台幣 1.0 元
	盈餘轉增資每股配股數(註一)	0.7 股
	資本公積轉增資每股配股數	0
營業績效變化情形	營業利益	不 適
	營業利益較去年同期增(減)比率	
	稅後純益	
	稅後純益較去年同期增(減)比率	
	每股盈餘	
	每股盈餘較去年同期增(減)比率	
擬制性每股盈餘及本益比	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)	適
	若盈餘轉增資全數改配放	擬制每股盈餘
	現金股利	擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘
	擬制年平均投資報酬率	(註二)

註一：俟 99 年股東會決議

註二：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司並未公開完整式之財務預測，故無須公開揭露民國九十九年度預估資訊

(八)員工分紅及董監酬勞

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

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

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

2.董事會通過擬議配發員工分紅及董監酬勞之金額及設算每股盈餘：

- (1)擬議配發員工股票紅利新台幣27,000,000元，現金紅利新台幣65,053,856元及董監酬勞金額新台幣12,273,847元。
- (2)員工股票紅利之股數及其占盈餘轉增資之比例：員工股票紅利之發行股數以股東會前一日收盤價並考量除權除息之影響計算之。
- (3)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無差異，故無需揭露差異數、原因及處理情形。
- (4)九十七年度盈餘實際配發之員工分紅及董監事酬勞與原董事會通過之擬議情形相同。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債之辦理情形：無。

三、特別股之辦理情形：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證之辦理情形：

(一)員工認股權憑證辦理情形

99年3月31日

員工認股權憑證種類	第一次(期) 員工認股權憑證	第二次(期) 員工認股權憑證
主管機關核准日期	93.06.01	93.06.01
發行(辦理)日期	93.08.10	94.01.31
發行單位數	5,000,000	5,000,000
發行得認購股數占已發行股份 總數比率	4.557%	4.363%
認股存續期間	6年	6年
履約方式	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年：60% 屆滿3年：80% 屆滿4年：100%	屆滿2年：60% 屆滿3年：80% 屆滿4年：100%
已執行取得股數	4,946,000	4,927,800
已執行認股金額	50,449,200	74,902,560
未執行認股數量	54,000(註1)	72,200(註1)
未執行認股者其每股認購價格	10.20	15.20
未執行認股數量占已發行股份 總數比率(%)	0.018	0.024
對股東權益影響	無	無

註1：以上兩次發行已全部執行完畢，第一次發行未執行認股數量 54,000 股；第二次發行未執行認股數量 72,200 股，共計 126,200 股係為員工離職失效作廢股。

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

99年3月31日 單位：元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行				
					已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率	
九十三年第一次	總經理	姚岩梁	850,000	0.28%									
	品保協理	李天良											
	資材協理	王淑釵											
	研發協理	徐文慶											
	行銷協理	林育澤											
財務經理	呂芳昱	850,000	0.28%		0.28%	0	-	-	-	-			
九十三年第二次	總經理	姚岩梁	730,000	0.24%									
	品保協理	李天良											
	資材協理	王淑釵											
	研發協理	徐文慶											
	行銷協理	林育澤											
財務經理	呂芳昱	730,000	0.24%		0.24%	0	-	-	-	-			

六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：

九十七年度現金增資

一、計劃內容

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

(二)計劃所需資金總額：新台幣2,500,000千元

(三)資金來源：

1.現金增資發行普通股10,000仟股，每股發行價格為新台幣110元，總募集資金為新台幣1,100,000千元。

2.其他：新台幣1,400,000千元，以銀行借款或自有資金支應。

(四)資金運用計劃、預計進度：

單位：新台幣千元

項目	預計完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			98年度		99年度	
			第三季	第四季	第一季	第二季
興建廠房	98年第二季	2,500,000	0	0	0	0
合計		2,500,000	0	0	0	0

二、執行情形

單位：新台幣千元

計劃項目	執行狀況		截至99年 3月31日止	進度超前或落後原因 及改進計劃
興建廠房	支用金額	預定	2,500,000	本計畫資金實際運用進度較預定進度落後，主係因廠房動工初期廠商請款速度較慢，故實際付款時程較晚所致。
		實際	2,146,575	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	86%	
合計	支用金額	預定	2,500,000	—
		實際	2,146,575	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	86%	

本公司九十七年辦理之現金增資已於 97 年 9 月 19 日募集完成，募集所得之資金新台幣 1,100,000 仟元及自有資金新台幣 1,400,000 仟元，總計新台幣 2,500,000 仟元，擬用於興建廠房。截至 99 年 3 月 31 日止，本公司本次計畫預定支用金額為新台幣 2,500,000 仟元，實際支用金額為新台幣 2,146,575 仟元。

三、未支用資金用途之合理性

本公司本次計畫預定支用金額為 2,500,000 仟元，截至 99 年 3 月 31 日止，實際支用金額為新台幣 2,146,575 仟元，尚未支用金額為新台幣 353,425 仟元。本公司本次計畫尚未支用之現金增資款項新台幣 0 仟元，目前存放於股款專戶與銀行定存，其風險有限，報酬穩定，故本公司本次計畫尚未支用之資金用途尚屬合理。

九十八年度現金增資

一、計劃內容

(一)主管機關核准日期及文號：98年7月2日金管證一字0980031286號函。

(二)計劃所需資金總額：新台幣2,284,375千元

(三)資金來源：

1.現金增資發行普通股31,250仟股，每股發行價格為新台幣73.1元，總募集資金為新台幣2,284,375千元。

2.其他：新台幣0千元，以銀行借款或自有資金支應。

(四)資金運用計劃、預計進度：

單位：新台幣千元

項目	預計完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			98年度		99年度	
			第三季	第四季	第一季	第二季
償還銀行借款	99年第一季	2,284,375	0	1,240,000	1,044,375	0
合計		2,284,375	0	1,240,000	1,044,375	0

二、執行情形

單位：新台幣千元

計劃項目	執行狀況		截至99年3月31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	2,284,375	由於本次現金增資資金募集完成後，該公司旋即將募資款項用以償還銀行借款，致實際執行進度較原預定進度為快，故計畫項目已提前於98年第四季執行完畢。
		實際	2,284,375	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	100%	
合計	支用金額	預定	2,284,375	—
		實際	2,284,375	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	100%	

本公司九十八年辦理之現金增資已於 98 年 7 月 30 日募集完成，募集所得之資金新台幣 2,284,375 仟元及自有資金新台幣 0 仟元，總計新台幣 2,284,375 仟元，擬用於興建廠房。截至 99 年 3 月 31 日止，本公司本次計畫預定支用金額為新台幣 2,284,375 仟元，實際支用金額為新台幣 2,284,375 仟元。

三、未支用資金用途之合理性

本公司本次計畫預定支用金額為 2,284,375 仟元，截至 99 年 3 月 31 日止，實際支用金額為新台幣 2,284,375 仟元，尚未支用金額為新台幣 0 仟元。本公司本次計畫尚未支用之現金增資款項新台幣 0 仟元，目前存放於股款專戶與銀行定存，其風險有限，報酬穩定，故本公司本次計畫尚未支用之資金用途尚屬合理。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1.所營業務之主要內容：

CC01080 電子零組件製造業

F401010 國際貿易業

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。

2.九十八年度營業比重：

單位：新台幣仟元；%

商品名稱	98 年度金額	營業比重
矽晶棒	1,751,527	16.89%
矽晶圓	7,043,036	67.93%
其他	1,573,573	15.18%
合計	10,368,336	100%

3.公司目前之產品及服務項目：

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

4.計劃開發之新技術與新產品

- (1)8”重摻砷長晶技術開發
- (2)8”重摻紅磷長晶技術開發
- (3)高功率電力電子晶圓接合量產技術開發
- (4)MEMS 晶圓接合技術開發

- (5)MCZ 矽單晶長晶技術開發
- (6)RTP 晶圓熱處理技術開發
- (7)CG/TG 晶圓改質技術開發
- (8)高效率 CZ 長晶爐低能耗節能熱場設計開發
- (9)高效率多晶爐熱場設計及模擬技術開發
- (10)優質晶粒 A⁺多晶長晶技術開發
- (11)150um 超薄型大尺寸高效能太陽能基板材料開發
- (12)超薄太陽能晶圓低溫表面鈍化技術開發
- (13)超薄太陽能晶片奈米粗紋化抗反射技術開發
- (14)低反射率太陽能黑晶片高效率電池技術開發
- (15)低光衰矽單晶太陽能晶棒熱場模擬及單晶提拉技術開發
- (16)太陽能電池微透鏡陣列技術開發
- (17)高效率 N 型太陽能電池技術開發
- (18)摻鎵單晶長晶技術開發
- (19)摻鎵多晶長晶技術開發
- (20)高輸出功率大尺寸方形太陽能單晶熱場設計及長晶技術開發
- (21)大尺寸 CZ 法藍寶石單晶提拉爐熱場設計及模擬技術開發
- (22) KY 法藍寶石長晶爐熱場設計及模擬技術開發
- (23)微奈米圖案化藍寶石基板材料開發
- (24)濕式蝕刻製作次微米圖案化藍寶石基板技術開發
- (25)藍寶石上氧化鋅/氮化鋁緩衝層原子層磊晶技術開發
- (26)鋁酸鋰單晶提拉技術開發
- (27)鋁酸鋰單晶晶圓精密加工技術開發
- (28)非極性氮化鎵單晶基板生長技術開發
- (29)乾式蝕刻製作次微米圓形化藍寶石基板技術開發
- (30)雷射干涉黃光微影蝕刻製作奈米圖形化藍寶石基板技術開發
- (31)矽晶圓上磊晶成長高速元件技術開發

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)半導體產業

半導體產業：跟據世界半導體貿易統計組織(WSTS)的最新數據顯示，全球半導體產值去年達到 2,263 億美元，較 08 年的 2,486 億美元衰退 9%。主要受第一季度因全球經濟低迷而出現的大幅下滑拖累。從各季的成長情況來看，半導體市場在 2009 年底的勢頭非常強勁。2009 年第一季半導體市場營業收入大降 48%以上，但第二和第三季強勁反彈，季增長率分別為 18%以上，第四季增長率超過 10%。

WSTS 預測 2010 年全球半導體業將增長 12%，達到 2470 億美元。其中最快的亞太地區將從 2009 年的下降 53%，躍升到增長 13.5%。

然而市場調研公司 IC Insight 調整 2010 年全球半導體銷售額的預測，估計增長 27%，達 2530 億美元。並同時預測 2011 年半導體銷售額再增長 15%，達 2900 億美元。

年份	2009	2010	2011
金額	1,992	2,530	2,900

資料來源：IC Insights，DIGITIMES 整理，2010/3
製表：雷佳宜

Sources: IC Insight, Digitimes, 2010/3

WSTS 預測 2011 年工業將達 2700 億美元，幾乎所有技術類都回到增長的步伐。從 2008-2011 年半導體業的年均增長率，CAGR 達 2.8%，其中包括了最差的 09 年。

SEMI 發佈報告稱，2009 年全球半導體材料市場與 2008 年相比縮水 19%，這與 2009 年上半年半導體市場不景氣有關。儘管 2009 年材料市場縮水幅度較大，但仍小於 2001 年 26% 的降幅。2009 年全球半導體材料市場總收入為 346 億美元。晶圓製造材料和封裝材料分別為 179 億美元和 168 億美元。2008 年晶圓製造材料和封裝材料收入分別為 242 億美元和 183 億美元。晶圓製造材料市場中矽材料收入大幅下滑。

日本仍是全球最大的半導體材料消費地區，占總額的 22%，這與其晶圓廠規模和先進封裝的基礎有關。除了中國市場縮水 9% 之外，所有區域市場都兩位元數百分比下滑。金價的上漲幫助一些封裝產業發達的地區抵消了部分市場降幅。

2008-2009 Semiconductor Materials Market by World Region

(Dollar in U.S. billions; Percentage Year-over-Year)

Region	2008	2009	% Change
Japan	9.96	7.63	-23.4
Taiwan	7.87	6.77	-14.0
Rest of World	6.90	5.98	-13.3
South Korea	5.90	4.69	-20.5
North America	4.99	3.79	-24.1
China	3.57	3.26	-8.7
Europe	3.32	2.52	-24.1
Total	42.51	34.63	-18.5

Source: SEMI March 2010

據國際半導體設備暨材料協會(SEMI)公布數據指出，2009 年全球半導體設備支出金額為 159.2 億美元，與 2008 年相較，衰退幅度為 46.1%，是 SEMI 自 1991 年展開調查以來表現最不佳的 1 年。在整個全球市場中，中國臺灣是 2009 年消費量最大地區，設備銷售額達 43.5 億美元。北美市場排在第二位，銷售額達 33.9 億美元，其次為韓國、日本、世界其它地區、歐洲和中國。(世界其它地區的定義是新加坡、馬來西亞、菲律賓、東南亞和其他市場規模較小的全球市場)。2009 年，全球晶圓加工設備市場銷售額下降了 46%，組裝

及包裝設備市場銷售額下降 31%，總測試設備銷售額下降了 55%。其它前端設備銷售額下降了 44%。

展望未來，SEMI 稍早曾經預期 2010 年及 2011 年皆將出現 2 位數字的成長率，分別為 52.8%、27.5%。除了 SEMI 預期半導體設備支出成長外，研究機構 Gartner 亦有類似的看法。Gartner 預估，2010 年半導體設備支出的金額可望為 293.72 億美元，較 2009 年成長 76.1%。不過支出多半用於設備及製程升級，於對於產能部分的投資，金額將會低於經濟衰退前水準。

2008~2009年半導體設備資本支出

單位：美元

地區	2008	2009	(%)
台灣	5.01	4.35	-13.2
北美	5.63	3.39	-39.7
南韓	4.89	2.60	-46.9
日本	7.04	2.23	-68.3
其他	2.61	1.44	-44.9
歐洲	2.45	0.97	-60.6
大陸	1.89	0.94	-50.1
總計	29.52	15.92	-46.1

資料來源：SEMI、DIGITIMES整理，2010/3
製表：雷佳宜、李盈瑩

Sources: SEMI, Digitimes, 2010/3

Table 1

Worldwide Semiconductor Capital Equipment Spending Forecast 2009 — 2014 (Millions of Dollars)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Semiconductor Capital Spending	25,934.9	40,429.9	51,291.5	61,898.6	54,167.5	52,953.2
Growth (%)	-41.1	55.9	26.9	20.7	-12.5	-2.2
Capital Equipment	16,677.1	29,372.6	36,413.3	42,919.6	35,694.2	35,965.5
Growth (%)	-45.6	76.1	24.0	17.9	-16.8	0.8
Wafer Fab Equipment	12,976.8	22,924.7	28,793.3	34,351.3	29,176.7	28,581.6
Growth (%)	-46.4	76.7	25.6	19.3	-15.1	-2.0
Packaging and Assembly Equipment	2,382.6	4,181.7	5,013.2	5,716.4	4,335.5	4,977.0
Growth (%)	-40.4	75.5	19.9	14.0	-24.2	14.8
Automated Test Equipment	1,317.7	2,266.2	2,606.8	2,851.9	2,182.1	2,406.8
Growth (%)	-46.1	72.0	15.0	9.4	-23.5	10.3
Other Spending	9,257.8	11,057.3	14,878.2	18,979.0	18,473.3	16,987.8
Growth (%)	-30.8	19.4	34.6	27.6	-2.7	-8.0

Source Gartner (March 2010)

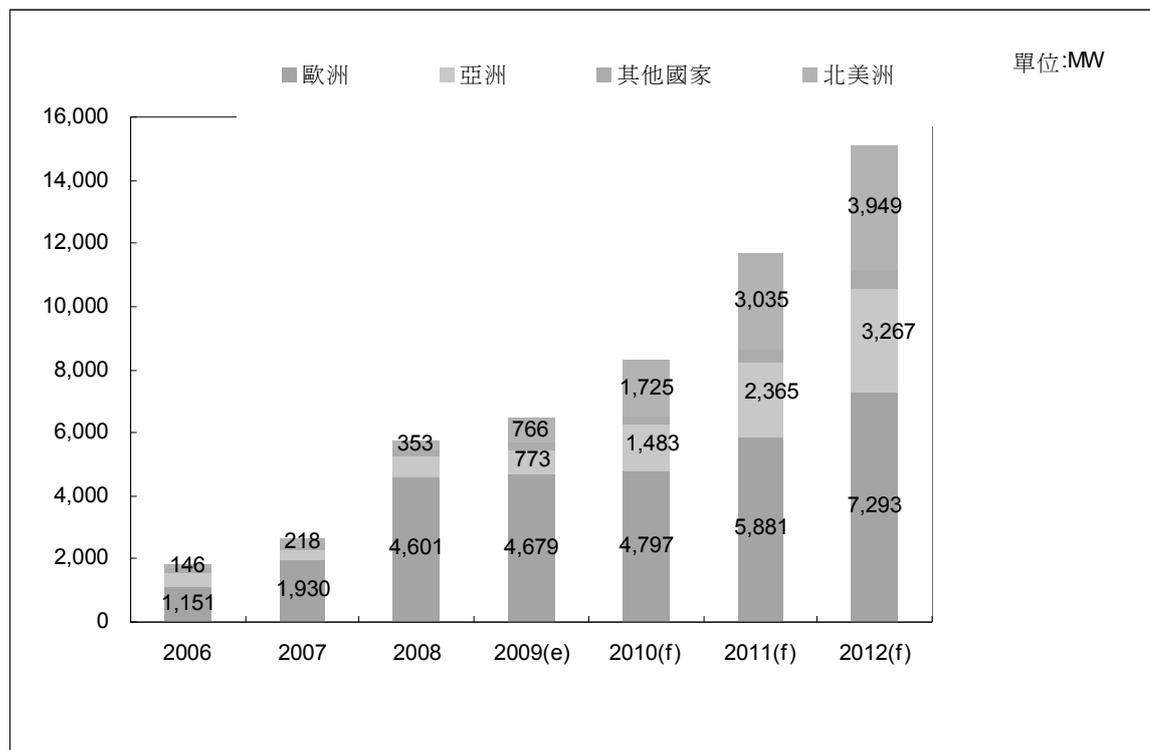
Source: Gartner, March 2010

(2) 太陽能電池產業

全球太陽光電市場自 2006 年呈現快速成長後，2008 年太陽能發電系統年安裝量達 5,773MW，年成長率高達 119%。然而 2009 年在多晶矽供需反轉以及金融風暴肆虐下，全球太陽光電市場成長率大幅下降。目前太陽光電市場仍相當集中於歐洲少數國家，其各別補助政策動向對市場仍具有重大影響力；然而動盪險峻的總體環境將鞭策全球太陽光電廠商強化應變能力、降低成本以及跨國間的策略布局。

由於太陽能發電成本目前仍遠高於傳統發電成本，因此各國政府補助政策動向仍是刺激各區域市場太陽能發電系統裝置之主要因素。如圖 1 所示，2008 年全球太陽能年安裝量達到 5,773MW，年成長率高達 119%。但區域系統安裝市場過於集中，高達七成裝置於西班牙與德國，最大主因即是豐厚的補貼政策。特別是西班牙補貼裝置案不分種類、規模大小，誘使企業、銀行、私人組織將太陽能建案視為高報酬之投資項目，也造就大型電廠比重占西班牙太陽能系統裝置量超過 70%。

圖1 太陽光電區域市場安裝量

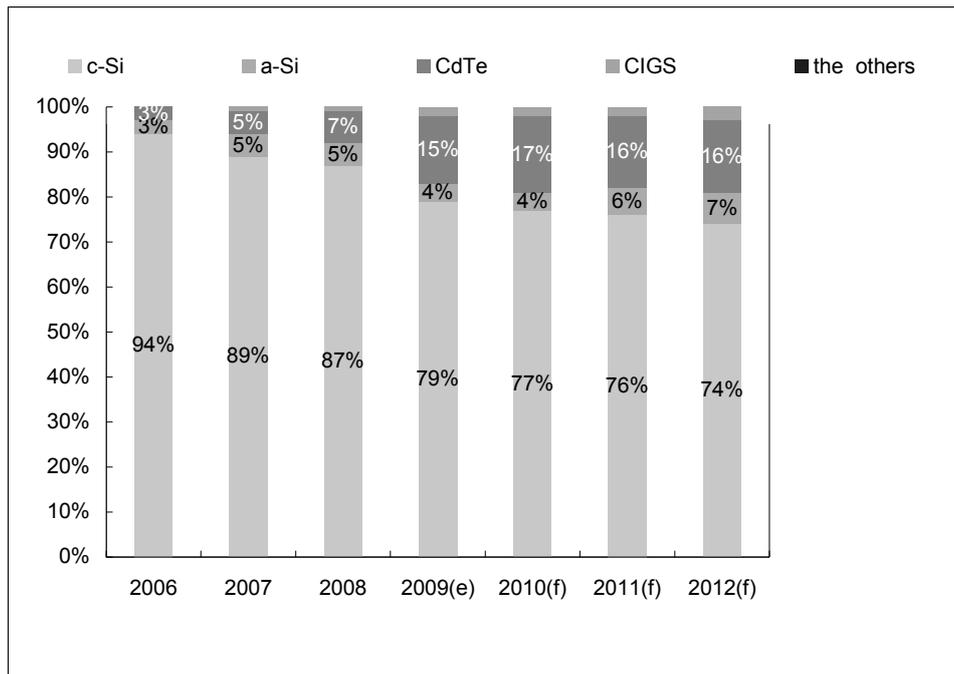


資料來源：PIDA 2009/12 & Solarbuzz 2010/3

在太陽光電市場仍處於政策導向下，當西班牙政府宣布 2009 年將減少電力回購的補助額度，並設定補助上限為 500MW；加上 2008 年第四季起全球景氣受到金融海嘯衝擊，銀行信貸緊縮，導致許多系統推案被迫延後或終止，整體太陽能市場需求急凍。種種因素壓抑 2009 年全球太陽能安裝量僅達到 6,430 MW，遠低於預期，如圖 1 所示。預計至 2010 年市場成長力道可望復甦，年成長率將達 30%以上。

從技術別來區分則如圖 2 所示，以 2009 年分布比重而言，仍以結晶矽太陽電池市占約達八成。過去幾年因上游多晶矽嚴重的缺貨，促使薄膜太陽電池技術投資蓬勃發展；然而在金融海嘯後整體市場供求狀況丕變，模組價格大幅下滑，薄膜量產技術尚未成熟且達到經濟規模下，2009 年除了 First Solar 順利以低成本優勢異軍突起外，多數薄膜廠商皆面臨強大生存考驗。涵蓋矽薄膜、CdTe、CIGS 三大種類的薄膜太陽電池技術在 2009 年約占 20.5%；其他技術如聚光型、染料敏化、第三代太陽電池等，所占比例約僅 0.1%，以試產或尚在研發階段居多，展望未來五年內，結晶矽太陽電池仍將是市場主流。

圖2 全球太陽能模組技術別比重



資料來源：PIDA 2009/12

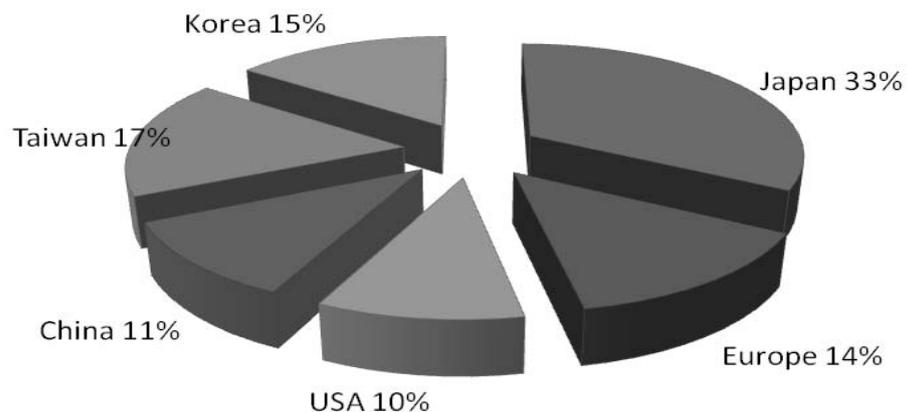
(3)LED 產業

背光源應用的崛起

在全球暖化、節能減碳的風潮下，LED 能源使用率高且壽命長的優點開始被重視。隨著 LED 進入量產、成本降低，使得 LED 逐漸取代傳統 NB、TV 使用的 CCFL（冷陰極管）。2009 年 Q2 以後，大尺寸背光需求出籠，帶動 LED 產業快速回溫，使 2009 年全球 LED 封裝廠的營收總合達到 80.5 億美元，相較 2008 年成長 5%。

就產值面而言，日本全球的產值仍居冠，台灣廠商則以市佔率 17% 排名第二。而韓國的市佔率由 2008 年的 9% 竄升到 2009 年的 15%，位居全球第 3。

WW LED Revenue in 2009:\$8,056mn
Breakdown by Region



Resource: LEDinside

WW LED Makers revenue ranking (Million USD)

2009 ranking		2008	2009	YoY %
1	Nichia	1,365	1,219	-10%
2	OSRAM	805	724	-10%
3	CREE	495	616	24%
4	Samsung LED	188	516	175%
5	Lumileds	426	420	-1%
6	Seoul Semi	257	392	52%
7	Stanely	300	346	15%
8	Everlight	351	342	-2%
9	Toyoda Gosei	214	322	50%
10	Lite-on	336	303	-10%

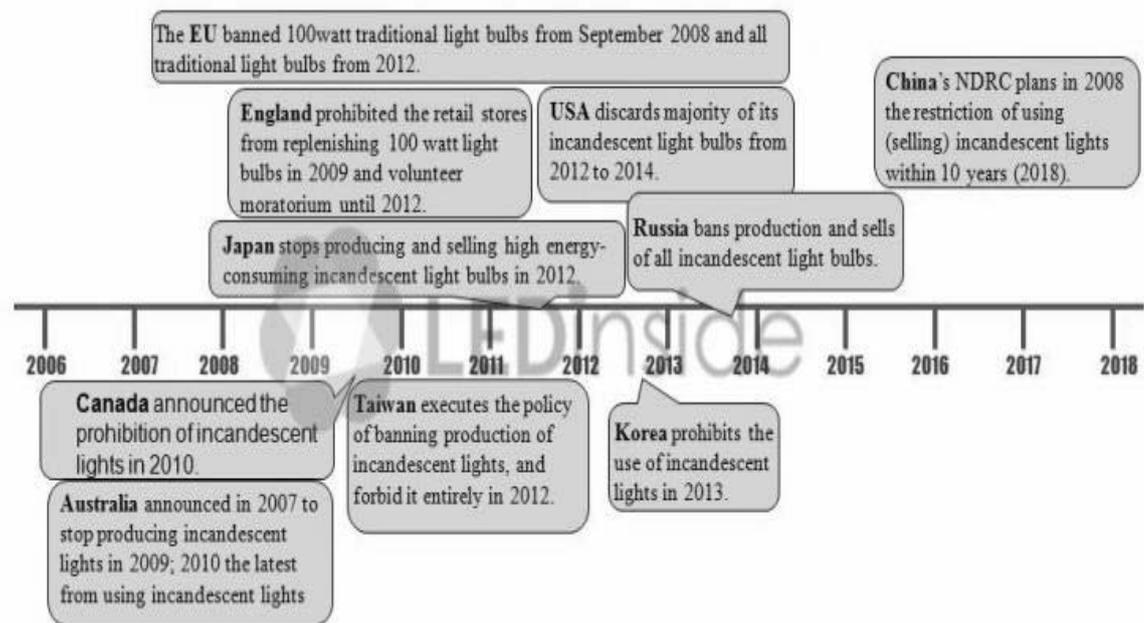
Note: LED chip suppliers are not included

Source: LEDinside

LED 照明的商機

另外一方面，面對全球氣候變遷與不斷高漲的能源價格，各國政府都已經開始把一些高耗能的產品列為首要的禁用對象，例如白熾燈泡就是最為明顯的案例。白熾燈泡的禁用首先從歐盟與日本最先開始發酵，後來各國政府也開始陸續跟進。從各國禁用白熾燈泡的時間表來觀察，2012 年之後，大多數國家開始逐步禁用白熾燈泡，也將會為 LED 照明帶來龐大的商機。

Figure-1 全球禁用白熾燈泡時間表

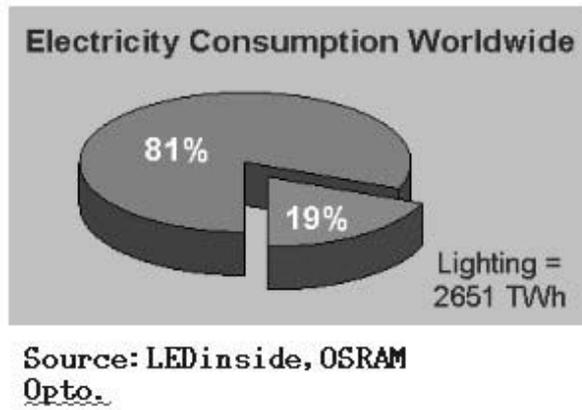


Source: LEDinside

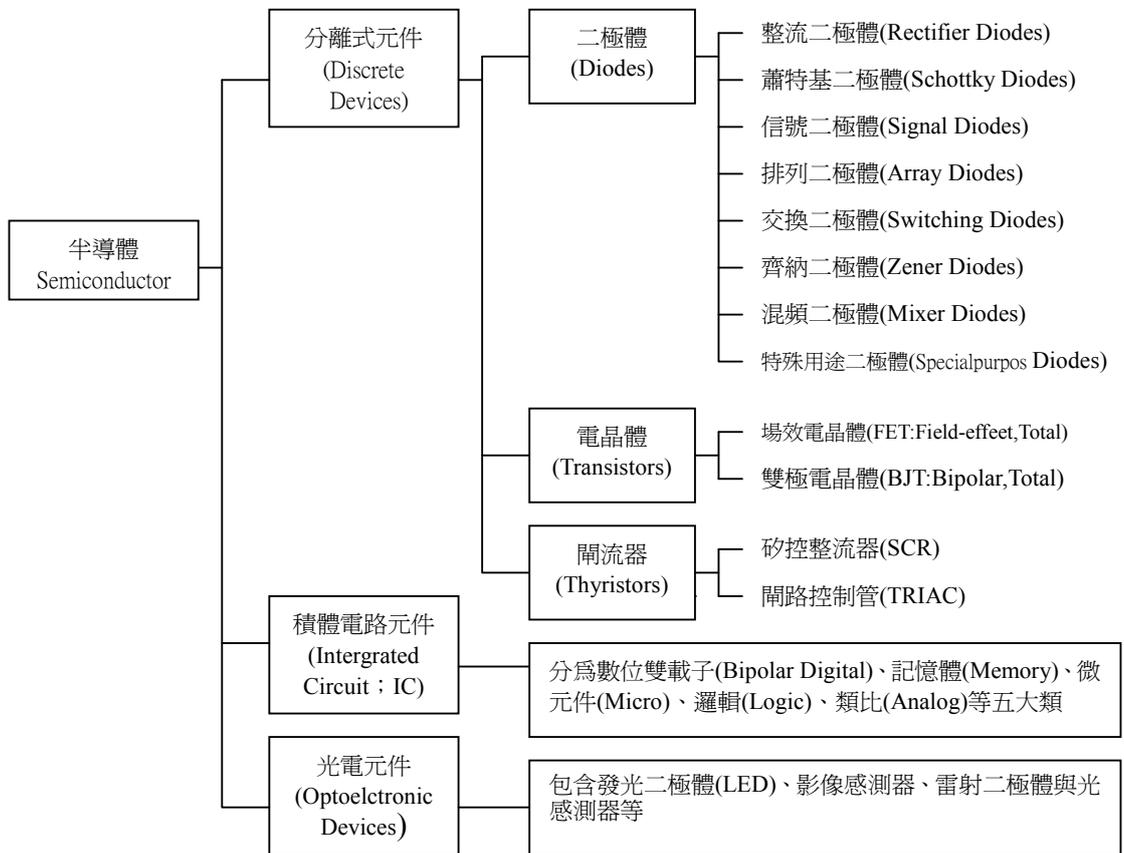
照明占全球電力消耗比重達 19%

依現階段照明占全球電力消耗的比重達 19%，耗能總量達到 2651 TWH。如果能夠將現有的光源替換成節能光源，預計將可以省下 30%能源消耗。若再進一步將節能光源與感測器、智能電網等相關應用作結合，預計還可以再節省 30%的能源消耗。如果到 2030 年能夠節省 50%的能耗，相當於減少 20 億桶的石油的二氧化碳排放量。

Figure-2 照明占能源消耗比重



2.產業上、中、下游之關聯性
半導體產業關聯圖



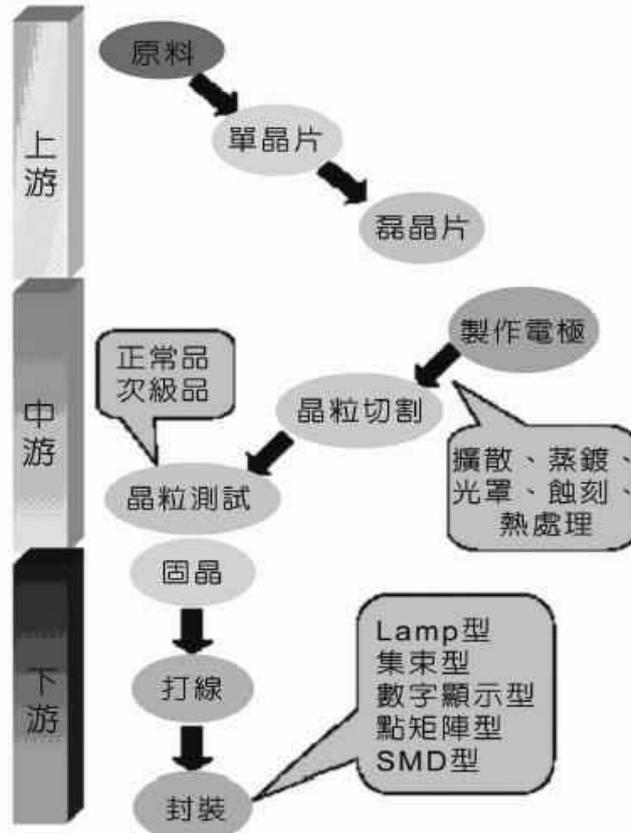
Source: SAS Internal

太陽能產業關聯圖



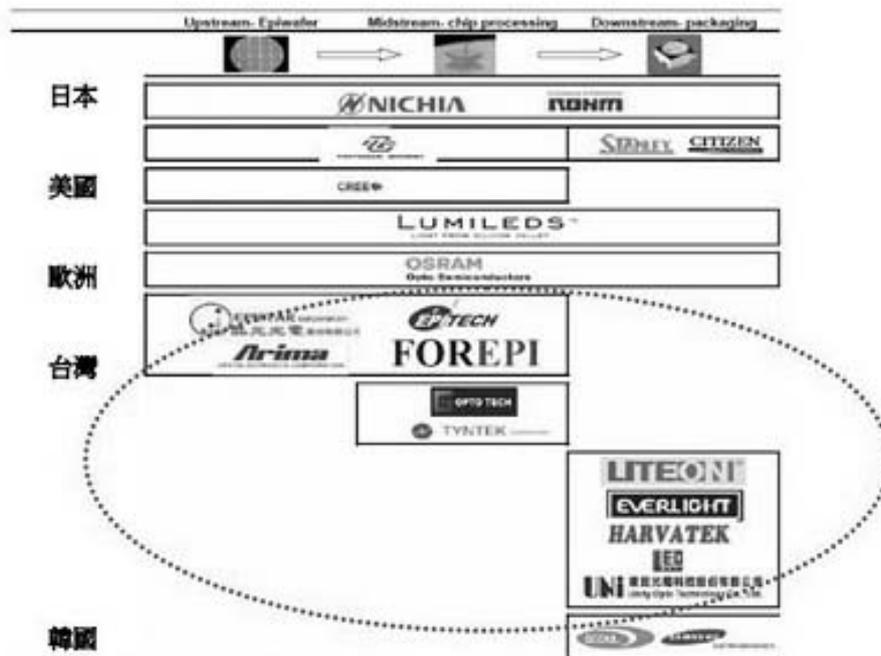
Source: SAS Internal

LED 產業關聯圖



Source：拓璞產業研究所，2004/12

台灣 LED 產業供應鏈完整，具有專業的垂直分工。從上游磊晶、中游晶粒製作，到下游封裝測試都有許多廠商投入，目前約有 200 家廠商。



台灣 LED 產業垂直分工

Source:MBAtics 台灣 LED 產業分析

3.產業發展趨勢及競爭情形

(1)全球半導體產業

全年展望：預期 2010 年半導體產業將隨著全球經濟出現正成長且成長 10%~15%各國政府之經濟刺激方案，使得全球經濟已於 2009 年落底，並且預期將於 2010 年開始出現正成長。從下表可知，2009 年與 2010 年全球主要的成長力道仍會來自於新興市場國家，其中，中國大陸將持續其高度成長動能。

2010 年全球經濟出現正成長，將帶動下游電子系統產品之銷售，預期 2010 年 PC 與手機市場銷售，因新興市場需求持續強勁，再加上歐美市場之消費力道復蘇，而可望出現 10~15%之年成長率。終端需求之成長將使得上游半導體產業受惠，預估 2010 年全球半導體產業也將有成長 10~15%的水準。

	全球	美國	日本	歐元區	中國大陸	新興市場
2009 年	-0.8%	-2.5%	-5.3%	-3.9%	8.7%	2.1%
2010 年	3.9%	2.7%	1.7%	1.0%	10.0%	6.0%

全球主要經濟體 2009 年與 2010 年經濟成長率預測值
(Source: ITRI IEK, 2010/02)

IEK 預估，2010 年臺灣 IC 產業產值達 15,441 億元，較 2009 年成長 23.6%，優於全球半導體之成長率。其中設計業產值為 4,365 億新臺幣，較 2009 年成長 13.1%；製造業為 7,448 億新臺幣，較 2009 年成長 29.1%。至於封裝業為 2,515 億新臺幣，較 2009 年成長 26.0%；測試業為 1,113 億新臺幣，較 2009 年成長 27.1%。而在附加價值部份，2010 年臺灣 IC 產業附加價值為 6,099 億元，較 2009 年成長 38.6%。

(2)太陽光電產業

太陽光電產業製造中心向亞洲移動

由於 2008 年底多晶硅進入供需反轉，太陽電池模組從過去幾年供不應求轉向供過於求態勢，全球產能過剩近 1,500 MW，致使太陽光電產業 2009 年上半年波動劇烈，廠商只得減產並竭力消化庫存。市場開始由賣方市場轉為買方市場，儘管整體太陽光電產業鏈價格不斷崩跌，終端需求仍舊疲弱不振。在廠商面臨極大的營運壓力下，不得不加快降低成本的腳步，由於歐美太陽能業者生產成本較高，在品質差異不大的條件下，面對亞洲太陽能業者低價競爭，訂單開始自歐洲太陽能廠轉移至亞洲太陽能廠。

廠商朝下游系統端布局

太陽光電系統廠商與太陽能產業鏈中、上游製造廠商經營形式與背景大不相同，系統廠商性質結合了營建企業、電力工程、服務業等功能。完整的太陽光電系統產業鏈涵蓋了系統整合商（SI）、設計建造（EPC）、通路商（Distributor）與系統安裝商（Installer），此外，往往也牽涉到電力公司、金融企業、政府機構等角色。在系統商類型中，附加價值最高的運作核心當為系統整合商，其提供完整方案（Total Solution），功能與建設公司類似；系統整合商必須具備大型系統規劃、可申請大型建案安裝許可、能取得土地、高額融資、與政府機關、創投基金或投資人具備良好關係等能力，由於進入障礙高，利潤相對也最高。

EPC 廠商則可比擬為營造商，可依照系統整合商的規劃與設計，於合約時間內完成系統設置；通常需具備系統設計、元件與材料採購、申請施工執照以

及工程管理等能力。通路商負責太陽能模組或變頻器等系統元件之經銷；系統安裝商則大多由在地小型施工商擔任；後兩者由於功能性較容易取代，擷取之利潤相對微薄。一般而言，系統廠商相當強調在地優勢。

2009 年開始太陽光電市場一反過去缺料時有料就有單的局面，由賣方市場轉而為買方市場，由於供過於求，一方面業者積極朝下游布局以確保終端需求，另一方面由於低價競爭使毛利壓縮，系統端多元化的營運模式可為業者帶來更多的利潤。因此廠商經營策略將從產能競備轉向產業升級，結合歐美日在地企業經營下游系統事業將成下一波營運策略重點。

專業分工營運模式成形

太陽能產業發展初期，業者為降低生產成本並掌握料源以獲取最大利潤，同時減低產品價格波動所造成的衝擊，朝垂直整合布局成為太陽能業者所追求的方向，而此模式又以大陸太陽能業者最為積極，比如 LDK、無錫尚德、天威英利、天合光能等。由於太陽光電產業的進入技術門檻較低，加上大陸政府對太陽光電產業的支持態度，多數業者借道歐美資本市場掛牌以取得擴產資本，快速建立從上游多晶矽到下游太陽能系統的垂直整合型營運模式。

台灣太陽能業者在垂直整合競賽中相對弱勢，台灣太陽能業者均屬於中小型業者，在垂直整合發展上，顯得心有餘而力不足，政府並未針對太陽能產業有實質獎勵措施，使過去台灣太陽能業者的垂直整合模式發展得並不完全，轉投資亦無法發揮垂直整合優勢。

垂直整合型太陽能廠具有利潤最大化，減少產品價跌所造成的衝擊之優勢，但是從上游多晶矽到下游模組建立完全垂直整合產線所需資本龐大，在市場發展初期，每年太陽光電市場需求在 3~5GWp，而此時太陽能廠產能在 500MWp 以上即為全球具規模的業者，但未來太陽光電市場成長至每年 10~15GWp 以上時，太陽能產業亦將進行 GWp 級的大規模作戰，此時垂直整合廠所面臨的資本壓力，已非中型業者可負擔。

面對垂直整合模式在市場擴大後的資本問題，上下游跨多項專業，以及價值鏈各階段經營特性的差異，2009 年起太陽能產業發展開始有不同思維，過去熱衷垂直整合的歐系太陽能業者面對亞洲太陽能業者低價競爭，已體認製造終將轉移至亞洲低生產成本地區的事實，因此開始將製造部分委外，並專注於下游模組及系統品牌的經營。未來太陽能產業發展模式朝垂直整合或專業分工定論尚早，但在市場規模擴大後，過去大家所追求的垂直整合模式已不再是唯一選擇，業者評估現有資源與產業地位而選擇最適合自己的發展策略，因此，專業分工模式會在 2010 年後的太陽光電產業發展中漸漸成形。

策略合作與整併加速

在太陽能市場長期發展趨勢確立後，多家電子大廠包括台積電、聯電、友達、鴻海、三星電子、LG 電子等亦紛紛宣布切入太陽能事業，過去處於春秋戰國時代小廠混戰的太陽能產業，在產業鉅子進入後將有新的改變，小廠將無法以現有資源因應市場規模擴大後的競爭。全球製造重心轉移至亞洲後，促使專業分工趨勢漸成形，預估 2010 年起產業合作與整併會開始加速。

(3)LED 產業

2012 年全球高亮度 LED 市場成長至 114 億美元

展望未來高亮度 LED 產業發展，隨著產品特性成長，配合外在能源價格持續增長，各國政府藉由政策鼓勵使用節能產品。使得高亮度 LED 具有更佳發展環境。在新興市場部分，2007 年高亮度 LED 已進入 NB 背光模組市場。在此一應用市場中，產品沿用中小尺寸側光式設計，技術成熟度高。且薄型、輕量化、省電產品特點符合消費者需求，雖然整體價格仍較 CCFL 背光模組高，但在高亮度 LED 價格持續下滑帶動下，2009 年 Q2 以後，大尺寸背光需求出籠，帶動 LED 產業快速回溫。

另在車用高亮度 LED 發展上，尾燈與第三煞車燈使用比率將持續提高。由於全球汽車製造與銷售重心往亞洲移動，中國大陸將成為車用高亮度 LED 成長最快速市場，日本與歐洲也會有不錯表現。

最後在一般照明用市場，由於政府介入，可大幅降低高亮度 LED 與螢光燈等光源間價格落差，加速高亮度 LED 在照明市場滲透率成長。預測 2012 年全球市場規模將成長至 114 億美元。

高功率 LED 市場持續成長

高功率產品泛指驅動電流 $\geq 150\text{mA}$ 高亮度 LED，其中又以驅動電流 350mA 為主流。其產品訴求點，在於不改變單體封裝結構下，以更高驅動電流來獲得更大光輸出，以符合需高光通量應用市場。

表 2 列出未來高功率 LED 個別應用市場規模，其中又以照明、手機閃光燈、汽車與大尺寸顯示器背光源為最大應用市場，而這些應用市場發展又與高功率 LED 技術成熟度、產品單價與對終端產品價值息息相關。

表 2 高功率 LED 應用市場

		2006	2007	2008	2009	2010	2011	CAGR
Signs/Displays	Units(Million)	1.1	2.7	6.3	14.2	22	34	99%
	Revenue(\$ Million)	19.3	38	82	162	223	303	73%
Mobile Appliances	Units(Million)	155	274	427	686	994	1095	46%
	Revenue(\$ Million)	117	175	251	316	389	364	25%
Signals	Units(Million)	9.7	13.7	18.4	21.5	21.5	18.9	14%
	Revenue(\$ Million)	22.4	29.5	35.2	37.4	33.3	26.5	3%
Automotive	Units(Million)	4.4	7.2	16.8	53.4	98	181	110%
	Revenue(\$ Million)	10.6	16.7	51	155	252	412	106%
Illumination	Units(Million)	28	48	81	142	232	347	65%
	Revenue(\$ Million)	83	126	193	306	464	646	51%
Electronic Equipment/Other	Units(Million)	22.9	33.1	48.9	72	105	155	47%
	Revenue(\$ Million)	51	67	88	116	154	204	32%
Total	Units(Million)	222	378	598	990	1473	1832	53%
	Revenue(\$ Million)	303	451	680	1092	1515	1957	45%

資料來源：工研院 IEK(2008)； Strategies Unlimited(2007)

高功率 LED 閃光燈體積小，相當符合手機輕薄短小需求，應用至手機上有助於照相手機往更高畫素產品發展，進而取代部分數位相機市場，對於擴大照相手機市場或刺激換機均有相當大的幫助。估計在 2011 年前將是高功率 LED 最大需求量市場。但就應用市場發展上，建築照明及零售展示照明則為未來高功率 LED 在照明市場發展主力市場。

(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	97 年度	98 年度
營業收入淨額	9,410,626	10,368,336
研發費用	337,366	342,847
研發比例	3%	3%

2.最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

項次	項 目
1	6" ~8" 重摻紅磷長晶技術開發
2	6" ~8" 重摻砷長晶技術開發
3	4" ~6" 高含氧重摻銻長晶技術開發
4	6" MEMS 微米機電用厚膜 SOI 晶圓技術開發
5	580 公斤級高效率多晶長晶熱場設計及模擬技術開發
6	580 公斤級低缺陷密度多晶長晶技術開發
7	9" 單晶長晶技術開發
8	8" 摻鎳太陽能單晶長晶技術開發
9	高效率多晶長晶技術開發
10	8" 太陽能單晶爐 20" 熱場設計及模擬技術開發
11	150um 超薄太陽能晶片技術開發
12	4" ~5" CZ 法藍寶石長晶技術開發
13	2" ~ 4" 藍寶石晶柱精密加工技術開發
14	2" ~ 4" 藍寶石固定磨料線切割技術開發
15	2" ~ 4" 藍寶石晶圓拋光技術開發
16	2" ~ 4" 藍寶石上氧化鋅緩衝層原子層磊晶技術開發
17	2" 乾式蝕刻法圖案化藍寶石基板材料技術開發
18	2" 濕式蝕刻法圖案化藍寶石基板材料技術開發
19	2" 小線寬圖案化藍寶石基板材料技術開發
20	2" 奈米等級圖案化藍寶石基板材料技術開發

(四)長、短期業務發展計畫

1.長期計畫

- (1)朝向大尺寸重摻長晶及功率半導體磊晶技術發展，成爲全球規模最大且產品最完整的中小尺寸矽晶圓供應商。
- (2)朝向高效率單晶長晶及低缺陷多晶長晶技術發展，並開發薄型化太陽能晶片精密加工技術，成爲全球品質最好效率最高產品種類最完整的矽晶圓供應商。
- (3)朝向藍寶石長晶爐設計開發及晶體成長技術開發，並開發高亮度 LED 所需的微奈米圖形化藍寶石 PSS / NPSS 產品,以因應未來半導體照明的發展趨勢。
- (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)，公司必需規劃比客戶早一代的產品，以延伸半導體客戶產品需求的轉變並提供客戶更好的產品選擇。努力發展較大尺寸的單晶爐的高效率熱場設計及單晶提拉技術，投入發展八吋半導體重摻晶圓或磊晶晶圓，藉由策略聯盟之建立，降低產業競爭及增進業務之推廣，朝向具高附加價值的專業技術角色前進。業務方面，也應該開始八吋晶圓的市場開發及產品認證，藉以打入八吋晶圓的市場，並與客戶建立長期技術合作的關係。待八吋半導體重摻晶圓或磊晶晶圓的技術與定單穩定後，再以此作基礎考慮進入積體電路元件市場。
- (5)太陽能產業在供需反轉與金融風暴雙重壓力下，造成下游市場的急凍，多晶矽現貨價暴跌，整體供應鏈從賣方市場到買方市場。2009 年嚴峻的環境考驗促使太陽能廠商嚴格控制資本支出與庫存管理，從產能競備轉向產業升級，如提升高效能產品、致力降低生產成本，以及加快垂直整合腳步，增加面對市場價格崩跌衝擊的彈性。2010 隨著全球經濟復甦，太陽能整體需求將再度快速成長。在未來趨勢方面，全球製造生產基地正迅速往亞洲區域移動，各公司的競爭力將會回歸到實質的技術能力、成本控制能力、營運管理強度、與策略佈局能力，廠商亦將藉由跨國跨業策略聯盟往系統端布局。
- (6)長期而言計劃朝下游系統端發展，此方面也早已有所佈局，自 2008 年起陸續投資太陽電池廠旭泓、義大利系統廠 SunParc 及台灣太陽能系統廠真美晶，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。
- (7)積極投入更高層次的藍寶石長晶能力的建構與製造技術研發，擴大與學術及研究機構之交流，加速晶體開發技術能力達到國際水準。並以一條龍生產模型（長晶→鑽取→切片→研磨→拋光→圖型蝕刻）發揮最大設備效益，創造藍寶石晶體最大附加價值。

2.短期計畫

- (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)開發低能耗高生產力的單晶長晶技術與多晶長晶技術,以提供客戶高品質太陽能矽晶材料。

- (3)開發藍寶石 C 軸長晶技術及晶柱加工技術,以提供客戶高品質藍寶石拋光片及微米級 PSS 晶片。
- (4)積極開展汽車用電子元件及智慧型手機(Smart phone)使用元件的市場與訂單；並擴大產能以吸引更多四吋至六吋晶圓訂單；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。
- (5)本公司將持續擴充長晶及切片的產能、提高生產力及產品品質，以維持一定之市佔率及競爭力，預計在 2010 年底產能達到 800 MW，2011 年底達到 1GW。
- (6)投入更多資源做研發，強化圖案化藍寶石基板 (Pattern Sapphire Substrate;PSS) 圖型開發之核心技術，以取得技術領先。並藉由與客戶策略聯盟之建立，降低產業競爭及增進業務之推廣。

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		97 年度		98 年度	
		銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
內 銷		5,243,371	56%	5,109,740	49%
外 銷	亞洲	2,814,306	30%	3,842,912	37%
	歐洲	875,734	9%	1,358,366	13%
	美洲	477,215	5%	57,318	1%
	澳洲	-	-	-	-
合 計		9,410,626	100%	10,368,336	100%

2. 市場佔有率

- (1)公司將積極開展四吋至八吋晶圓訂單；以尋求中小尺寸晶圓市場的市占率提昇至世界前七大為目標。今年因應市場回暖將陸續擴大產能 30%，以回應內銷及亞洲客戶市場的強勁需求。
- (2)歐美太陽能業者在成本考量下，訂單開始自歐洲太陽能廠轉移至亞洲太陽能廠，尤以太陽能電池的訂單轉移最為明顯，主因太陽能電池品牌效益並不明顯，且台灣太陽能電池品質與轉換效率並不遜於歐系太陽能電池業者，歐洲模組與系統業者自然選擇價格具競爭力的台製太陽能電池，粗估至 2010 年底國內矽晶太陽能電池的總產能將超過 4 GW，而台灣矽晶片總產能僅約 1.5 GW，晶片市場呈現明顯供不應求。
- (3)目前本公司積極投入 LED 產業所需之藍寶石基板與圖案化藍寶石基板 (Pattern Sapphire Substrate;PSS)的生產，初期產能配置已臻完備並取得國際級客戶認證與穩定訂單持續量產。

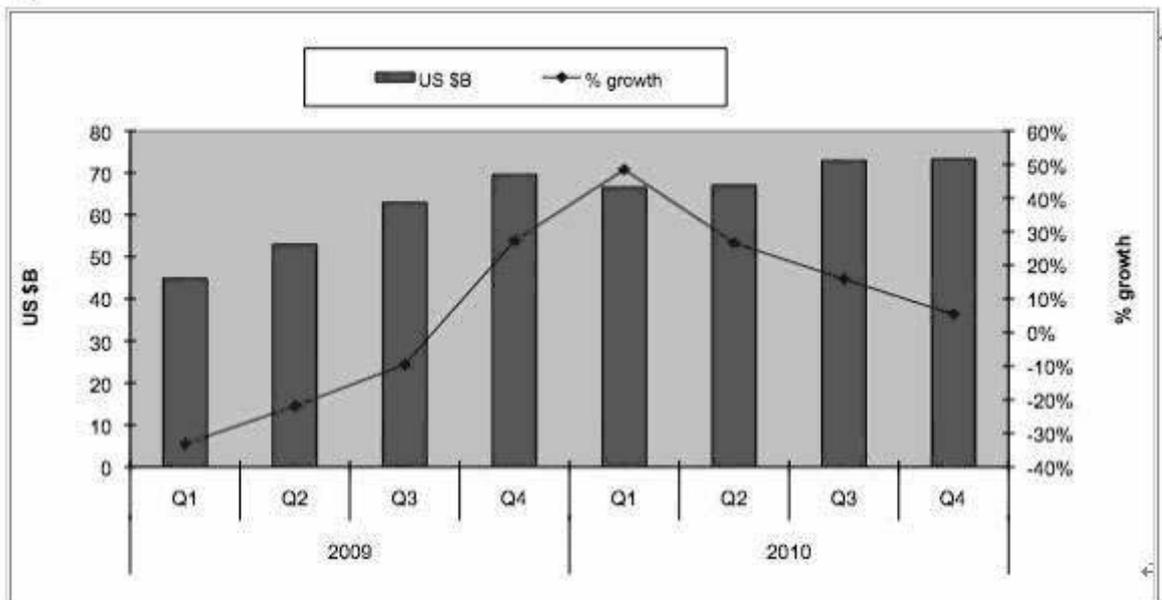
3. 市場未來之供需狀況與成長

(1) 半導體市場

從 WSTS 的最新預測中，可以看到在 2010 年中幾乎大部分的器件類別都有兩位數的增長，緊接著 2011 年的增長態勢也沒有太大的變化。如記憶體及光電器件，在 2011 年時仍維持大於 12% 的增長。其他在 2011 年展望中增長會稍低一點的有分立器件，現在預測增長 7.5%，模擬器件為 8.1% 及 8.3%，及微器件為 9.2% 及 9.8% 及邏輯電路為 7.3% 及 8.7%，要指出的是微器件加上邏輯電路一起幾乎占整個半導體業的一半。



Source: WaferNews, SIA, WSTS, 2010/1



	2009				2010			
	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4
US \$B	44.808	52.947	62.891	69.557	66.518	67.047	72.875	73.277
% growth	-33.1%	-21.9%	-9.5%	27.3%	48.5%	26.6%	15.9%	5.3%

Source: WSTS, 2010/1

歷經首次因為總體經濟不景氣而帶來的半導體產業衰退後，全球 IC 市場規模可望在 2010 年恢復成長，年成長率為 27%，金額為 2,530 億美元，攀升回金融風暴發生前 2007 年 2,340 億美元的水準。

研究機構 IC Insights 原先預期 2010 年 IC 市場年成長率為 15%，但 2009 年第 4 季及 2010 年第 1 季 IC 市場不但沒有出現預期中的微幅衰退，反而出現 3% 的成長，因此 IC Insights 上調全年成長率至 27%。如果第 2~4 季經濟情勢更為強勁，全年 IC 市場成長率可望上調。

在整體 IC 市場中，DRAM 將是成長最為強勁的產品。在平均售價(ASP)上揚的帶動下，DRAM 市場年成長率可望達到 74%。由於 DRAM 市場成長強勁，將有助於 DRAM 製造商提高資本支出，預期增加的幅度可望超過 100%。

由於 2009 年第 1 季基期低，因此 2010 年第 1 季整體 IC 市場可望成長 53%。隨著 IC 市場逐漸回復常態，2010 年第 2~4 季的成長率將逐漸平穩，與 2009 年同季相比較，成長率分別為 30%、18%、14%。

IC Insight 市場分析公司預測，2010 年中有 28 類 IC 將增長，但是其中有 4 類將引領增長導致全球 IC 市場有 15% 的增長。排在首位是 DRAM，預計 2010 年增長 31%，在手機與移動電子設備的推動下 NAND 快閃記憶體增長可達 18%，還有 32 位微控制器及專門用途的汽車電子。在未來的 4 年內將有許多 IC 產品類別報導有正的增長，但是增長率每年下降，在 2009 年中 28 類 IC 中僅只有 4 類表現為正的增長。

Tough Stretch For IC Market

Growth Rates for IC Products

	2006	2007	2008	2009
Total Product Categories	30	30	29*	28*
Positive Growth	23	15	11	4
Double-Digit Positive Growth	17	9	5	0
Equal/Better Than IC Market	17	12	15	6
Negative Growth	7	15	18	24

Source: IC Insights

*Category reclassifications in 2008 and 2009.

從 2006 到 2009 年期間有系列的 IC 產品其每年的增長率穩步的下降，在 2006 年時 30 類 IC 產品中有 23 類上升，2007 年時在 30 類 IC 中也有 15 類產品增長，在金融危機的 2008 年未到 2009 年時有許多類產品更大幅度的下降。

IC Insight 認為從 2010 年起將有連續 3 年的正增長。同時認為隨著晶片產能利用率提高，固定資產投資減少及全球經濟的好轉等會推動晶片的需求量增加，但可能迫使晶片平均售價 ASP 上升，由此將推動許多類 IC 產品增長。

以下預測產品類增長排名：

1. DRAM(記憶體).....	31 %
2. 32-bit MCU(32 位微控制器).....	18 %
3. Automotive Logic(汽車電子邏輯).....	18 %
4. Flash Memory(快閃記憶體).....	18 %
5. Automotive Analog(汽車電子類比).....	17 %
6. Computer Analog(電腦類比).....	16 %
7. Comp & Perif. Logic(計算及週邊電路邏輯)	15 %
8. Consumer Analog(消費類模擬)	15 %
9. Microprocessors(微處理器).....	15 %
10. Data Conversion(數模轉換).....	14 %
11. Voltage Reg. & Ref(電壓調節與基準).....	14 %

Source: IC Insight, 2010/2

廠商指出，類比晶片隨著電腦、無線通訊、消費電子、家電等產品需求成長，加上電動車輛興起，在電池保護上需要大量分離式元件，使得目前產能相當吃緊。

據研究機構 Semicast 的報告指出，在汽車製造量復蘇的推動下，2010 年全球車用半導體市場規模可望較 2009 年成長 16%，金額達到 184 億美元，一反 2009 年衰退 17% 的頹勢。由於金磚 4 國中的大陸、印度及巴西對汽車需求增加的助力不減，預料未來 10 年內車用半導體可望穩定成長，2017 年規模有機會超越 350 億美元。過去車用半導體市場呈現穩定成長的態勢，僅在 2001 年受到整體半導體市場衰退 35% 的拖累，出現小幅度的下滑。車用半導體市場在 2007 年達到近期的高峰，金額為 200 億美元。不過，隨後車用半導體業連續 2 年出現的下滑，可望在全球車市回溫後，於 2010 年起穩定成長。全球輕型車輛(light vehicle)的生產在 2007 年達到高峰，總數為 6,700 萬輛，然而在 2009 年滑落至 5,400 萬輛，車用半導體也同步下滑。印度、大陸及巴西的市場預計在 2010 年強勁成長，歐洲、日本及北美回溫，以至於 2010 年的輕型車輛產量上看 6,100 萬輛，2017 年的產量預估為 8,500 萬輛。2010~2017 年車輛生產快速成長的主要推手在於大陸，Semicast 預期在大陸製造的車輛將於 2012 年超越日本，於 2016 年超越美國。除了新興市場的成長外，主要汽車系統採用更多的半導體為車用半導體市場將穩定成長的主因。由於汽車製造商希望打造更為優質的汽車，增加娛樂及導航設備、更為環保、駕駛更為安全，因此車用半導體市場前景看好。

根據 SEMI SMG 在年終分析報告中指出，2009 年全球矽晶圓出貨面積較 2008 年減少 18%，晶圓銷售收入減少幅度達到 41%。2009 年矽晶圓出貨面積總量為 67.07 億平方英寸，2008 年為 81.37 億平方英寸。銷售收入從 2008 年的 114 億美元降至 67 億美元。

全球矽晶圓出貨趨勢

	2004	2005	2006	2007	2008	2009
出貨面積 (百萬平方英寸)	6262	6645	7996	8661	8137	6707
銷售收入 (十億美元)	7.3	7.9	10.0	12.1	11.4	6.7

Source: SEMI SMG, 2010/2

2009 年各季度晶圓出貨面積

	2009Q1	2009Q2	2009Q3	2009Q4
出貨面積 (百萬平方英寸)	940	1686	1972	2109

Source: SEMI SMG, 2010/2

全球半导体产能(摘自SICAS)每周x1000片		
产能按尺寸	4Q 08	4Q 09
MOS >= 0,7 微米	148,7	94,5
MOS <0,7 to >= 0,4	165,6	120,8
MOS <0,4 to >= 0,3	156,9	110,5
MOS <0,3 to >= 0,2	92,3	67,6
MOS <0,2 to >= 0,16	149	119,5
MOS <0,16 to >= 0,12	74,2	92,1
MOS <0,12 to >= 0,08	234,7	182,3
MOS <0,08 to >= 0,06	931	350,1
MOS <0,06		667,4
Total	2110,4	1884
代工硅片 in MOS total	293,7	324,8
<200mm wafer in MOS total	268,1	183,9
200mm wafer in MOS total	826	640,4
300mm wafer in MOS total	451,7	471
300mm wafer 等值于8英寸	1016,3	1059,4
产能利用率		
全球产能利用率	4Q 08	4Q 09
产能利用率	68,4%	89,2%
代工	52,8%	91%
200mm	55%	82,4%
300mm	83,2%	96,7%

Source: SICAS, 2010/2

由市場資料可知未來小尺寸的晶圓供應商產能應越來越少，而一線大廠勢必將更專注於十二吋晶圓的競爭，公司應善用小尺寸競爭者越來越少的情況，積極爭取訂單以提高市佔率。

由於車用元件將有顯著成長擴散片及非拋光晶圓及磊晶晶圓需求亦將大增，對公司已有完整生產線的我們來說今年的需求亦將比去年顯著成長。

(2) 太陽能市場

相較於半導體與面板等成熟產業，太陽光電產業發展仍處於嬰兒期，在太陽光電成本尚未達到與市電等價，政府補助政策方向仍是影響市場發展的最大因素，然依現階段各國政府扶持再生能源發展的態度及中長期的補助政策，預估未來三至五年太陽能裝置量之年複合成長率應可達 30% 以上。

(3) LED 產業

歐盟規範於 2012 年全部車種的新車均須安裝專屬晝行燈(DRL)，以確保行車更加安全。此外，包括歐盟、英國、日本、新西蘭、澳大利亞、加拿大、美國、阿根廷等國家已正式宣佈，最遲於 2014 年將全面禁用與禁產白熾燈。在各國政策推動下，發光二極體(LED)晝行燈和主照明應用儼然已成爲繼背光源與路燈照明市場後，LED 廠商全力佈局的商機焦點。根據市調機構 LEDinside 預測，隨著各國政府禁用白熾燈的時間表相繼出爐，全球整體照明產品更新效應將於 2010~2012 年逐漸發酵，至 2012 年，LED 照明領域年複合增長率高達 33%。而在 LED 發光效率逐漸提升及成本下降下，未來 LED 照明將可切入室內照明領域。因此市調機構 Strategies Unlimited 資料顯示，2012 年全球高亮度 LED 市場產值將由 2007 年的 46 億美元，攀升至 114 億美元，其中照明與背光源應用爲主要增長力道，2012 年市場滲透率分別達到 12%、44%，車燈則維持 12% 的市占率。

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) 國內同業中最具規模產能，具產能調度彈性及規模經濟競爭力。
- (4) 與下游客戶緊密合作掌握市場需求及發展趨勢。
- (5) 與原料商長期合作關係，掌握關鍵原料穩定供應來源及成本優勢。

5. 發展遠景之有利與不利因素

A. 有利因素

- (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) 太陽光電產業需求仍處於快速成長階段，具永續經營、長期發展之經營價值。
- (4) 掌握多元化矽原料之供應來源，有助產能提升以及成本優勢之佈局。
- (5) 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。

B. 不利因素及因應措施

- (1) 太陽能產業競爭者不斷加入，短期內仍有供過於求疑慮。
本公司已積極開發新客戶，積極往下游系統面進行整合以及策略聯盟以鞏固商機。
- (2) 新進廠商積極加入引導產品售價下跌影響銷售及獲利
以核心技術能力開發利基產品，提升附加價值，並積極強化成本結構，以增加獲利空間。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 產品之重要用途

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

2. 製程過程

晶圓製程

矽原料→長晶→切斷→圓磨→切片→粗晶片清洗→熱處理→圓邊
→磨平→平晶片清洗→檢驗→包裝出貨

擴散晶圓製程

矽晶片→擴散→噴砂→清洗→鍍鎳→燒結→鍍鎳→鍍金→包裝出貨

拋光製程

矽晶片→浸蝕→背面噴砂→氧化層沉積→拋光前檢驗→拋光→預清洗
→檢驗→最終清洗→晶片表面掃描→檢驗→包裝出貨

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→晶棒切方圓磨
→晶棒拋光→太陽能方晶棒

太陽能多晶成長

多晶成長→切方→切頭尾→晶棒拋光→太陽能方晶棒

太陽能晶片

太陽能方晶棒→切片→粗晶片預洗→粗晶片清洗→檢驗→成品包裝

藍寶石晶片製程

切片→雙面研磨→圓邊→會同拋→退火→粗拋光→細拋光→最終清洗
→表面檢驗→外觀目檢

(三)主要原料之供應狀況

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

(四)最近二年度主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度主要銷貨客戶名單

單位：新台幣千元

項目	97年			98年			99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	509,955	5.42	無	A	1,516,824	14.63	無	A	347,615	9.01	無
2	B	0	0	無	B	880,890	8.50	無	B	476,265	12.35	無
3	C	418,620	4.45	無	C	797,237	7.69	無	C	383,289	9.94	無
4	D	533,236	5.67	無	D	491,992	4.75	無	D	147,880	3.83	無
5	E	858,932	9.13	無	E	458,185	4.42	無	C	166,562	4.32	無
	其他	7,089,883	75.33	無	其他	6,223,208	60.01	無	其他	2,334,583	60.55	無
	銷貨淨額	9,410,626	100		銷貨淨額	10,368,336	100		銷貨淨額	3,856,194	100	

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

2. 最近二年度主要進貨客戶名單

單位：新台幣千元

項目	97年			98年			99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	498,881	7.46	無	A	1,544,288	17.44	無	A	489,627	13.39	無
2	B	386,278	5.78	無	B	1,325,447	14.96	無	B	194,308	5.31	無
3	C	1,118,672	16.73	無	C	976,470	11.03	無	C	356,606	9.75	無
4	D	177,386	2.65	無	D	764,014	8.63	無	D	916,507	25.06	無
5	E	721,600	10.79	無	E	624,158	7.05	無	E	132,767	3.63	無
	其他	3,782,567	56.58	無	其他	3,620,836	40.89	無	其他	1,567,348	42.86	無
	進貨淨額	6,685,384	100		進貨淨額	8,855,213	100		進貨淨額	3,657,163	100	

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

(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	97 年度		98 年度			
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
晶棒(公斤)	1,640,00	1,207,006	5,518,090	1,692,364	1,348,013	5,231,929
矽晶圓(千片)	57,500	53,822	7,230,835	68,633	68,020	8,520,254
合 計	-	-	12,748,925	-	-	13,752,183

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

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣千元

銷售量值 主要商品	97 年度				98 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
晶棒(公斤)	4,720	4,547	152,910	963,918	50,838	39,885	444,407	1,732,480
矽晶圓(千片)	23,686	5,117,088	23,187	3,019,255	44,973	4,909,915	18,455	2,583,117
其他	-	121,736	-	184,082	-	159,940	-	942,999
合 計	28,406	5,243,371	191,960	4,167,255	95,811	5,109,740	462,862	5,258,596

三、最近二年度員工資料：

年 度		97 年度	98 年度	截至 99 年 3 月 31 日
員 工 人 數	職 員	278	301	307
	作 業 員	724	861	1,120
	合 計	1,002	1,162	1,427
平 均 年 歲		31.0	33	32
平 均 服 務 年 資		4.5	4	3.2
學 歷 分 布 比 率	碩 士 以 上	98	91	112
	大 專	525	633	726
	高 中	344	398	539
	高 中 以 下	35	40	50

四、環保支出資訊：

- (一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證，或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員：已依規定申領污染設施設置許可證並設置環保專責單位人員。
- (二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染所受損失(包括賠償)，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：無。
- (三)環保防治措施：
- 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 2 年度預計之重大環保資本支出約新台幣 1.5 億元。
 - 3.預計改善情形
上述投資將可更有效處理廢水廢氣排放可能之污染，並為應因應環保法規修正所進行之改善工程。
- (四)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)本公司秉持「和諧共事」之勞資關係，遵照相關勞動法令之規定及精神，建立人性化管理，長期以來勞資關係一向和諧，對於員工之績效評鑑、薪酬制度、福利及職能訓練等均依制度辦理，勞工權益無受侵害之虞。
- 1.員工福利措施：
 - (1)本公司員工除享有勞保、健保、團保、退休金給付等一般福利外，由公司提供之福利包括發給年節獎金、生日及節慶禮金、舉辦年終晚會、婚喪喜慶、國內外旅遊補助、提供交通車、餐點、實施員工入股、提供完整之教育訓練講習等。
 - (2)以每月營業額 0.15%及出售下腳收入 30%提撥至職工福利委員會，職工福利委員會由委員依相關法規運作。
 - 2.退休制度與其實施情形：
 - (1)本公司依據勞動基準法之規定訂定員工退休辦法，並於 75 年 11 月成立勞工退休準備金監督委員會，每月依薪資總額之百分之二提撥退休準備金，並以該委員會名義存入中央信託局之專戶，並由該委員會管理基金之運用情形。自民國九十四年七月一日起施行勞工退休條例。本公司員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該調例前之工作年資，對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不低於員工每月薪資百分之六。
 - (2)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歲者或工作25年以上者。
強制退休：民國97年5月14日起年滿65歲者或心神喪失或身體殘廢不堪勝任職務者，公司得強制其退休。

(3)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。

(4)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。

3.勞資間之協議情形：

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

(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。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
土地租賃契約	科學工業園區管理局	89.10.01~109.09.30	面積 4638 平方公尺租金每年一次總繳，計 2,433,837 元	限目的事業用途使用
土地租賃契約	科學工業園區管理局	94.06.01~113.12.31	面積 12004.74 平方公尺租金每年一次總繳，計 1,571,664 元	限目的事業用途使用
土地租賃契約	科學工業園區管理局	97.01.26~116.12.31	面積 13000 平方公尺租金每年一次總繳，計 2,345,040 元	限目的事業用途使用
銷售合約	客戶 A	96~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-1	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-2	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-3	99~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 C	96~104	銷售合約	無

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

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至
		94 年	95 年	96 年	97 年	98 年	99年3月31日
流 動 資 產		1,571,825	2,511,887	3,193,300	4,370,594	4,884,283	5,288,989
長 期 投 資		787,046	1,543,241	1,936,859	4,745,893	5,773,813	5,962,260
固 定 資 產		1,159,716	2,236,497	3,134,317	4,257,529	5,797,583	6,105,486
其 他 資 產		125,819	201,092	2,453,024	4,867,042	4,477,082	4,392,515
資 產 總 額		3,662,077	6,492,717	10,717,500	18,241,058	20,932,761	21,749,250
流 動 負 債	分配前	1,036,418	1,397,109	2,293,438	3,973,535	4,024,824	4,356,375
	分配後	1,204,867	2,077,179	3,653,171	4,527,925	註 2	-
長 期 負 債		-	35,000	-	2,264,706	2,721,667	2,627,500
其 他 負 債		24,746	97,084	2,298,908	4,628,732	4,304,214	4,568,507
負 債 總 額	分配前	1,061,164	1,529,193	4,592,346	10,866,973	11,050,705	11,552,382
	分配後	1,229,613	2,209,263	5,952,079	11,421,363	註 2	-
股 本		1,523,000	1,832,890	1,983,663	2,211,777	2,994,413	2,994,793
預 收 股 本		-	5,521	336	845	508	2,114
資 本 公 積		735,024	1,431,757	1,468,646	2,518,916	4,592,617	4,592,744
保 留 盈 餘	分配前	333,700	998,538	2,020,087	2,272,073	1,749,731	2,048,508
	分配後	108,711	214,366	549,494	1,274,171	註 2	-
長期股權投資未實現跌價損失		-	-	-	-	-	-
累積換算調整數		-	18,804	53,912	257,218	179,760	160,241
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-1,538	-	-16,049	-16,049
金融商品未實現損益		-	676,014	600,048	113,256	381,076	414,517
股 東 權 益 總 額	分配前	2,600,913	4,963,524	6,125,154	7,374,085	9,882,056	10,196,868
	分配後	2,432,464	4,283,455	4,765,421	6,819,695	註 2	-

註 1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。九十九年第一季財務資料係經會計師核閱。

註 2：民國九十八年度盈餘分配，尙待股東常會決議。

(二)簡明損益表

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 99年3月31日
	94年	95年	96年	97年	98年	
營業收入	1,992,295	4,246,702	6,718,348	9,410,626	10,368,336	3,856,194
營業毛利	375,307	1,164,868	2,091,457	2,285,330	829,371	387,525
營業(損)益	196,561	884,207	1,764,372	1,696,649	279,227	220,579
營業外收入及利益	115,854	273,813	392,900	231,219	324,283	129,663
營業外費用及損失	(35,209)	(68,038)	(70,321)	(61,661)	(74,119)	(17,026)
繼續營業部門稅前損益	250,522	1,099,891	2,097,335	1,866,207	529,391	333,216
繼續營業部門損益	-	-	-	-	-	-
停業部門損益	-	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-	-	-
本期損益	230,025	889,827	1,805,721	1,722,579	475,560	298,777
每股盈餘	1.47	4.43	7.23	6.69	1.69	1.00
利息資本化	-	-	-	8,858	6,859	-

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證，九十九年第一季財務資料係經會計師核閱。

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。

(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
94年	曾 漢 鈺 吳 傳 銓	修正式無保留意見	註1
95年	曾 漢 鈺 吳 惠 蘭	無保留意見	
96年	陳 振 乾 吳 惠 蘭	無保留意見	
97年	陳 振 乾 吳 惠 蘭	修正式無保留意見	註1
98年	陳 振 乾 吳 惠 蘭	修正式無保留意見	註1

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

二、最近五年度財務分析

分析項目		年 度		最近五年度財務資料					當年度截至 99年3月31日
		94年度	95年度	96年度	97年度	98年度			
財務 結構 (%)	負債占資產比率	29	24	43	60	52	53		
	長期資金占固定資產比率	224	224	195	226	217	210		
償 債 能 力 (%)	流動比率	152	180	139	110	121	121		
	速動比率	121	124	91	67	75	72		
	利息保障倍數	28	64	99	35	8	21		
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	4.82	6.07	6.06	6.58	5.98	7.39		
	平均收現日數	76	60	60	55	61	49		
	存貨週轉率(次)	5.39	5.83	5.13	6.33	8.62	13.07		
	應付款項週轉率(次)	7.80	9.45	8.13	7.84	7.02	8.41		
	平均售貨日數	68	63	71	58	42	28		
	固定資產週轉率(次)	1.72	1.90	2.14	2.21	1.79	2.53		
	總資產週轉率(次)	0.54	0.65	0.63	0.52	0.50	0.71		
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	8	18	21	12	3	6		
	股東權益報酬率(%)	11	24	33	26	6	12		
	占實收資本 額比率(%)	營業利益	13	48	89	77	9	29	
		稅前純益	16	60	106	84	18	45	
	純益率(%)	12	21	27	18	4	8		
	每股盈餘(元)	1.76	5.31	9.15	8.03	1.69	1		
現金 流量	現金流量比率(%)	14	27	71	55	24	-		
	現金流量允當比率(%)	44	29	43	38	35	34		
	現金再投資比率(%)	2	3	11	6	2	-		
槓 桿 度	營運槓桿度	3	2	1	2	6	3		
	財務槓桿度	1.05	1.02	1.01	1.03	1.36	1.08		

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

說明：

利息保障倍數：係因純益減少以及利息支出增加所致

存貨週轉率：係因銷貨成本增加幅度大於存貨額增加幅度所致

平均售貨日數：係因存貨週轉率上升所致

資產報酬率：係因純益減少以及資產金額增加所致。

股東權益報酬率：係因純益減少以及平均股東權益淨額增加所致

營業利益佔實收資本額比率：係因純益減少以及實收資本額增加所致

稅前純益佔實收資本額比率：係因純益減少以及實收資本額增加所致

純益率：係因營業額較上年成長而純益減少所致

每股盈餘：係因純益減少以及資本增加所致

現金流量比率：係因營業現金流量減少且流動負債增加所致

現金再投資比率：係因營業現金流量減少且固定資產增加所致

營運槓桿度：係因營業收入增加所致

財務槓桿度：係因利息費用增加所致

註 1：民國九十四年度至九十八年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：九十九年第一季之財務資料係經會計師核閱。

註 3：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 / 固定資產淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 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。

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)。

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。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人審查報告書

董事會造送本公司九十八年度營業報告書、財務報表、合併財務報表及盈餘分派議案等，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、合併財務報表及盈餘分派議案經本監察人審查，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

謹 致

本公司九十九年股東常會

中美矽晶製品股份有限公司

監察人：劉偉澍
劉 偉 澍

監察人：吳孟方
吳 孟 方

監察人：楊素梅
楊 素 梅

中 華 民 國 九 十 九 年 三 月 三 十 一 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九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。中美矽晶製品股份有限公司民國九十八年度及九十七年度採權益法評價之長期股權投資中，有關GlobiTech Incorporated 及民國九十七年度之ZE Poly Pte Ltd.財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述轉投資部分及其於附註十一之(二)轉投資事業相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。前述未經本會計師查核之民國九十八年及九十七年十二月三十一日長期股權投資金額分別為新台幣(以下同)2,340,487千元及2,359,481千元，占資產總額之11%及13%；民國九十八年度及九十七年度所認列之投資(損)益淨額分別為25,500千元及(35,873)千元，其絕對值占稅前淨利之5%及2%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，中美矽晶製品股份有限公司自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修定條文之規定衡量存貨，致民國九十八年度稅後淨利及基本每股盈餘分別減少56,270千元及0.20元。另，自民國九十七年一月一日起，首次依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號及第267號函規定，衡量及認列員工分紅及董事監察人酬勞及現金增資保留由員工認購部份之酬勞成本，致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯調整因此分別減少193,298千元及0.75元。

民國九十八年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國九十八年度及九十七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

陳振乾



會計師：

吳惠茵



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104388號
民國九十九年三月二十四日



中美砂品製成股份有限公司

資產負債表

民國九十八年九月三十日

單位：新台幣千元

	98.12.31		97.12.31		98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產：								
現金(附註四(一))	874,528	4	924,724	5	2100	3	1,023,804	6
應收票據及帳款(附註四(三))	1,654,942	8	1,207,136	7	2120	6	758,090	4
應收關係人款項(附註五)	299,148	1	308,195	2	2150	2	489,753	2
其他金融資產-流動(附註五)	208,336	1	174,880	-	2261	3	777,792	4
存貨淨額(附註四(四))	1,008,345	5	1,206,108	7	2272	2	235,294	1
遞延所得稅資產-流動(附註四(十二))	-	-	32,942	-	2298	3	895,550	6
預付貨款及其他(附註七)	838,984	4	516,609	3	2421	19	3,973,535	23
	4,884,283	23	4,370,594	24		13	2,264,706	12
基金及投資：								
採權益法之長期股權投資(附註四(五))	3,663,893	18	3,660,489	20	2880	1	247,669	1
備供出售金融資產-非流動(附註四(二))	410,761	2	160,754	1	2888	19	4,381,063	24
以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(二))	1,697,250	8	922,744	5		20	4,628,732	25
其他金融資產-非流動(附註六)	1,909	-	1,906	-		52	10,866,973	60
	5,773,813	28	4,745,893	26				
固定資產(附註四(六)及六)：								
成					3110	14	2,211,777	12
本：					3140	-	845	-
房屋及建築	2,420,414	12	1,162,432	6		22	2,518,916	14
機器設備	4,049,371	20	3,127,887	17	3210			
其他設備	878,972	4	166,237	1	3310			
減：累計折舊	7,348,757	36	4,456,556	24	3350	3	368,171	2
未完工程及預付設備款	(2,055,733)	(10)	(1,376,519)	(7)		6	1,903,902	10
	504,559	2	1,177,492	6		9	2,272,073	12
	5,797,583	28	4,257,529	23	3420	1	257,218	1
其他資產：					3430		(16,049)	-
遞延費用及其他(附註四(九))	27,926	-	13,424	-	3450	2	113,256	1
長期預付材料款(附註七)	4,449,156	21	4,853,618	27		3	370,474	2
	4,477,082	21	4,867,042	27		48	7,374,085	40
資產總計	20,932,761	100	18,241,058	100		100	18,241,058	100
負債及股東權益								
流動負債：								
短期借款(附註四(七)及六)							648,665	3
應付票據及帳款							1,185,480	6
應付關係人款項(附註五)							489,753	2
預收貨款(附註七)							717,347	3
一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)							408,333	2
應付費用及其他流動負債(附註四(十二))							575,246	3
							4,024,824	19
							2,721,667	13
長期借款(附註四(八)及六)：								
其他負債：								
其他負債-其他(附註四(九)、(十二)及五)							226,431	1
長期預收貨款(附註七)							4,077,783	19
							4,304,214	20
							11,050,705	52
負債合計							2,994,413	14
股東權益(附註四(十))：							508	-
普通股							4,592,617	22
預收股本								
資本公積								
保留盈餘：								
法定盈餘公積							540,429	3
未分配盈餘							1,209,302	6
							1,749,731	9
股東權益其他項目：								
累積換算調整數							179,760	1
未認為退休基金成本之淨損失							(16,049)	-
金融商品未實現利益							381,076	2
							544,787	3
股東權益合計							9,882,056	48
承諾事項及或有事項(附註四(八)、五及七)：								
負債及股東權益總計	20,932,761	100	18,241,058	100			18,241,058	100

(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

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日



單位:新台幣千元

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入:				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 10,373,856	100	9,061,090	96
4190 減:銷貨退回及折讓	195,894	2	181,599	1
	10,177,962	98	8,879,491	95
4610 勞務收入	1,715	-	29,605	-
4660 加工收入(附註五)	188,659	2	501,530	5
營業收入淨額	10,368,336	100	9,410,626	100
5110 營業成本(附註五)	9,538,965	92	7,125,296	76
5910 營業毛利	829,371	8	2,285,330	24
營業費用(附註五):				
6100 推銷費用	91,514	1	64,005	1
6200 管理及總務費用	115,783	1	187,310	2
6300 研究發展費用	342,847	3	337,366	3
營業費用合計	550,144	5	588,681	6
營業淨利	279,227	3	1,696,649	18
營業外收入及利益:				
7110 利息收入	4,423	-	11,116	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	79,840	1	95,286	1
7122 股利收入	9,748	-	15,349	-
7131 政府補助收入(附註七)	12,865	-	18,250	-
7140 處分投資利益	165,734	2	32,786	-
7160 兌換利益淨額	21,668	-	47,024	1
7480 什項收入(附註七(六))	30,005	-	11,408	-
	324,283	3	231,219	2
營業外費用及損失:				
7510 利息費用	74,119	1	55,146	-
7630 減損損失(附註四(二))	-	-	6,515	-
	74,119	1	61,661	-
7900 稅前淨利	529,391	5	1,866,207	20
8110 所得稅費用(附註四(十二))	53,831	1	143,628	2
9600 本期淨利	\$ 475,560	4	1,722,579	18
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.88	1.69	8.70	8.03
基本每股盈餘—追溯調整			7.25	6.69
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.86	1.67	8.51	7.86
稀釋每股盈餘—追溯調整			7.09	6.55

(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

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘			股東權益其他項目			合計
	普通股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	
民國九十七年一月一日餘額	\$ 1,983,663	336	1,468,646	1,832,488	53,912	(1,538)	6,125,154
盈餘指撥及分派：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	(180,572)	-	-	-
股東紅利轉增資本	99,548	-	-	(99,548)	-	-	-
員工紅利轉增資本	11,312	-	-	(11,312)	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	(1,194,574)	-	-	(1,194,574)
發放員工紅利	-	-	-	(135,747)	-	-	(135,747)
發放董事酬勞	-	-	-	(29,412)	-	-	-
現金增資及保留員工認購之酬勞成本	100,000	-	1,039,850	-	-	-	1,139,850
員工行使認股權	17,254	509	10,420	-	-	-	28,183
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	(486,792)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	203,306	-	203,306
民國九十七年度淨利	-	-	-	1,722,579	-	-	1,722,579
未認列為退休基金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	1,538	1,538
民國九十七年十二月三十一日餘額	2,211,777	845	2,518,916	1,903,902	257,218	-	7,374,085
民國九十八年一月一日餘額	-	-	-	172,258	-	-	-
盈餘指撥及分派：							
提列法定盈餘公積	443,512	-	-	(172,258)	-	-	-
股東紅利轉增資本	16,550	-	-	(443,512)	-	-	-
員工紅利轉增資本	-	-	103,450	-	-	-	120,000
發放股東紅利	-	-	-	-	-	-	(554,390)
現金增資及保留員工認購之酬勞成本	312,500	(337)	1,963,355	(554,390)	-	-	2,275,855
員工行使認股權	10,074	-	6,896	-	-	-	16,633
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	267,820
累積換算調整數變動	-	-	-	-	(77,458)	-	(77,458)
民國九十八年度淨利	-	-	-	475,560	-	-	475,560
未認列為退休基金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	(16,049)	(16,049)
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 2,994,413	508	4,592,617	1,209,302	179,760	(16,049)	9,882,056

(請詳閱後附財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度	97年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 475,560	1,722,579
調整項目：		
折舊及攤提	680,039	582,537
提列存貨報廢及呆滯損失	18,437	178,593
提列(迴轉)呆帳損失	36,276	(6,831)
處分備供出售金融資產淨利益	(165,734)	(32,786)
處分及報廢固定資產及閒置資產利得	(244)	(694)
依權益法認列之投資利益	(79,840)	(95,286)
減損損失	-	6,515
現金增資保留員工認購之酬勞成本	21,563	42,600
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(475,035)	(161,528)
存貨減少(增加)	179,326	(338,208)
其他金融資產—流動增加	(33,456)	(124,757)
其他與營業相關之資產減少(增加)	7,575	(21,260)
遞延所得稅資產減少	31,854	58,507
預付材料款減少(增加)	74,164	(2,832,718)
應付票據及帳款(含關係人款)增加	634,138	287,421
其他與營業相關之負債增加(減少)	(63,348)	116,656
應計退休金負債增加	2,176	704
遞延貸項淨變動數	(10,286)	9,535
預收貨款增加(減少)	(363,725)	2,788,370
營業活動之淨現金流入	969,440	2,179,949
投資活動之現金流量：		
取得權益證券投資價款	(794,894)	(3,198,087)
出售備供出售之金融資產價款	183,547	40,790
出售固定資產價款	-	11,586
購置固定資產	(2,358,030)	(1,389,650)
收回被投資公司清算股款	-	233,085
其他投資活動增加	(21,655)	(6,646)
投資活動之淨現金流出	(2,991,032)	(4,308,922)
融資活動之現金流量：		
現金增資	2,254,292	1,097,250
短期借款淨增加(減少)	(375,139)	106,588
舉借長期借款	1,630,000	2,500,000
償還長期借款	(1,000,000)	-
員工行使認股權	16,633	28,183
發放員工紅利	-	(135,747)
發放股東紅利	(554,390)	(1,194,574)
發放董監事酬勞	-	(29,412)
融資活動之淨現金流入	1,971,396	2,372,288
本期現金增加(減少)數	(50,196)	243,315
期初現金餘額	924,724	681,409
期末現金餘額	\$ 874,528	\$ 924,724
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 74,036	\$ 54,008
本期支付所得稅	\$ 127,696	\$ 255,056
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 408,333	\$ 235,294
員工紅利轉增資	\$ 120,000	-
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	\$ 2,219,373	1,710,034
應付設備款變動數	138,657	(320,384)
現金支付	\$ 2,358,030	\$ 1,389,650

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司
財務報表附註
民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(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櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有1,230人及1,006人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

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

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

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

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業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。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

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

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

(五)金融商品

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

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有之目的，分類如下：

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

(六)備抵呆帳

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

(七)存貨

存貨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。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年(含)以前之存貨係按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算；原物料之市價以重置成本為基礎，在製品、製成品及商品以淨變現價值為市價。

(八)採權益法之長期股權投資

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

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

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，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。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。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
- 3.其他設備：2~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(十)無形資產

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

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

(十一)遞延費用

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

(十二)退休金

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

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

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

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

(十三)股份基礎給付交易

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

(十四)收入之認列

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

(十五)政府補助收入

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

(十六)員工紅利及董事監察人酬勞

本公司依公司法及章程規定自分配屬民國九十七年一月一日(含)以後之盈餘為員工紅利及董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。

(十七)所得稅

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(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，則依預期回轉期間之長短劃分。

因購置設備或技術及研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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

(十八)每股盈餘

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

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

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修正條文之規定衡量存貨，致民國九十八年度稅後淨利及基本每股盈餘分別減少56,270千元(其中子公司為4,483千元)及0.20元。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董事監察人酬勞，此項變動致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯調整分別減少156,436千元及0.61元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第267號函，依該解釋函規定衡量並認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，此項會計變動致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯調整分別減少36,862千元及0.14元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
現金	\$ 388	426
銀行存款	874,140	924,298
	<u>\$ 874,528</u>	<u>924,724</u>

(二)金融商品投資

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上櫃股票－朋程科技(股)公司	<u>\$ 410,761</u>	<u>160,754</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
未上市櫃之股票投資：		
嵩隆電子(股)公司	\$ -	-
GlobiTech Holding Company (GHC)	-	-
Water Tech China (WTC)	-	-
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	100,000	100,000
21-Century Silicon, Inc.	15,795	15,795
Clean Venture 21 Corporation	171,540	171,540
SILFAB SPA	1,320,160	627,910
ZE Poly Pte Ltd.	82,256	-
	<u>\$ 1,697,250</u>	<u>922,744</u>

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

本公司為拓展業務，於民國九十六年度對 GlobiTech Holding Company (GHC) 增資162,685千元。截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司投資GHC及WTC之原始成本分別為262,615千元(美金8,000千元)及14,509千元(美金450千元)，持股比例分別為15.62%及9.6%。GHC於民國九十七年三月二十五日股東會決議辦理分次減資後再行清算解散，截至民國九十七年十二月三十一日止，收到退回股款計233,085千元(美金7,684千元)，且累計認列減損損失計44,039千元。

嵩隆電子(股)公司於民國九十七年六月經股東會決議減少實收資本額90%發還現金，減資基準日為民國九十七年七月二十一日，截至民國九十九年二月止，已收回股款計19,886千元，且累計認列減損損失計4,389千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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

對ZE Poly Pte Ltd.之投資，請詳附註四(五)之說明。

(三)應收票據及帳款淨額

	98.12.31	97.12.31
應收票據	\$ 7,080	10,139
應收帳款	1,684,647	1,198,456
減：備抵呆帳	(36,785)	(1,459)
	\$ 1,654,942	1,207,136

(四)存貨

	98.12.31	97.12.31
商 品	\$ 194	3,380
減：備抵損失	(49)	(476)
小 計	145	2,904
製 成 品	272,073	334,717
減：備抵損失	(14,424)	(14,207)
小 計	257,649	320,510
在 製 品	114,416	338,463
減：備抵損失	(3,372)	(581)
小 計	111,044	337,882
原 料	547,583	536,031
減：備抵損失	(34,599)	(126,409)
小 計	512,984	409,622
物 料	139,079	150,665
減：備抵損失	(12,556)	(15,475)
小 計	126,523	135,190
	\$ 1,008,345	1,206,108

民國九十八年度及九十七年度將存貨自成本沖減至淨變現價值、報廢存貨損失、因未分攤固定製造費用及地震損失而認列之營業成本分別為40,728千元及178,593千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司	98.12.31		97.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
Sino Silicon Technology Inc.	\$ 1,323,406	100.00	1,301,008	100.00
GlobiTech Incorporated	2,340,487	100.00	2,293,972	100.00
ZE Poly Pte Ltd.	-	-	65,509	20.00
	<u>\$ 3,663,893</u>		<u>3,660,489</u>	
依權益法認列之投資利益淨額	<u>\$ 79,840</u>		<u>95,286</u>	

本公司經向經濟部投資審議委員會申請核准，透過SinoSilicon Technology Inc.間接投資昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)，經營矽晶圓產品之製造及銷售業務。大陸投資資訊請詳附註十一(三)之說明。

本公司於民國九十七年三月二十一日臨時股東會決議以現金1,366,290千元(美金45,000千元)收購GHC之子公司GlobiTech Incorporated 100%股權，以民國九十七年四月一日為收購日。民國九十七年十月因達成併購合約之若干條款，收到退回投資款計34,992千元(美金1,077千元)，列為投資成本之減項。另，為配合GlobiTech Incorporated 營運資金之需求，本公司增加投資910,370千元(美金29,500千元)。截至民國九十八年十二月三十一日止，累積投資計2,241,668千元(美金73,423千元)。GlobiTech Incorporated 主要營業項目為磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易。

民國九十七年四月本公司因投資GlobiTech Incorporated 之長期股權投資使投資成本與股權淨值差額之變動如下：

	98年度				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷或實現	匯率影響數	期末餘額
攤銷性資產	\$ 313,802	-	(16,541)	(7,459)	289,802
商譽	702,421	-	-	(17,846)	684,575
	<u>\$ 1,016,223</u>	<u>-</u>	<u>(16,541)</u>	<u>(25,305)</u>	<u>974,377</u>
	97年度				
	期初餘額	本期增減	本期攤銷或實現	匯率影響數	期末餘額
攤銷性資產	\$ -	262,039	28,632	23,131	313,802
商譽	-	646,453	-	55,968	702,421
	<u>\$ -</u>	<u>908,492</u>	<u>28,632</u>	<u>79,099</u>	<u>1,016,223</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

為配合本公司營運策略考量及確保未來原料多樣性之來源，故於民國九十七年度投資ZE Poly Pte Ltd.計60,920千元(美金2,000千元)。另，該被投資公司於民國九十八年十二月辦理現金增資，本公司未按同比例認購，致使持股比例由20.00%下降為18.57%，對其已無重大影響力，故於當月以其帳面價值轉列以成本衡量之金融資產—非流動。

(六)固定資產

本公司民國九十八年度及九十七年度因購建廠房及設備所發生之利息費用資本化金額分別為6,859千元及8,858千元，其資本化之月利率分別為0.17%及0.31%。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日固定資產提供銀行貸款擔保情形，請詳附註六。

(七)短期借款

	98.12.31	97.12.31
營運週轉金	\$ 211,665	360,000
購料借款	437,000	663,804
	\$ 648,665	1,023,804
未動用借款額度	\$ 2,243,658	1,868,393
期末借款利率區間	0.90%~1.56%	1.42%~6.02%

(八)長期借款

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款期間及還款方式	98.12.31	97.12.31
彰化銀行等聯貸	甲項額度於首次動撥日起算滿一年起，每季攤還，共分17期。	\$ 1,500,000	2,500,000
兆豐國際商業銀行等聯貸	自首次動用起算滿十八個月為第一期還本日，每季攤還，共分15期。	1,330,000	-
玉山銀行	98.06.15~101.06.15，自99.09.15起，每季攤還。	300,000	-
減：一年內到期部份		(408,333)	(235,294)
		\$ 2,721,667	2,264,706
期末借款利率區間		1.65%~1.86%	1.17%~2.51%
未動用額度		\$ 1,170,000	2,500,000

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。

如本公司之部份財務比率未達上述規定，應按合約之規定提出豁免申請，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。截至民國九十八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。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司合併財務報表尚符合上述比例之限制。

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

(九)退休金

本公司民國九十八年及九十七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：

	98.12.31	97.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ 19,105	8,658
非既得給付義務	60,273	62,588
累積給付義務	79,378	71,246
未來薪資增加之影響數	22,604	25,579
預計給付義務	101,982	96,825
退休基金資產公平價值	(39,676)	(49,769)
提撥狀況	62,306	47,056
未認列過渡性淨給付義務	(1,616)	(1,818)
未認列退休金損失	(38,653)	(25,027)
補列之應計退休金負債	17,665	1,266
應計退休金負債	\$ 39,702	21,477

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十八年度及九十七年度淨退休金成本，其組成如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 1,983	2,189
利息成本	2,663	2,267
退休金資產預期報酬	(1,405)	(1,228)
攤銷與遞延數	<u>1,105</u>	<u>908</u>
淨退休金成本	4,346	4,136
確定提撥制之淨退休金成本	<u>23,083</u>	<u>19,583</u>
合計	<u>\$ 27,429</u>	<u>23,719</u>

截至民國九十八年及九十七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24,597千元及11,981千元。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
折現率	2.00 %	2.75 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.25 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	2.75 %

(十)股東權益

1.增資案及股本

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

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

本公司於民國九十八年六月三日經股東會決議變更額定股本為5,000,000千元，並以股東紅利443,512千元及員工紅利120,000千元轉增資發行新股46,006千股；其中員工紅利120,000千元增資發行新股1,655千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以72.51元計算發行。此項增資案以民國九十八年七月十九日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十八年六月十一日經董事會決議通過以詢價圈購方式辦理現金增資以籌措資金，發行股數在25,000千股至31,250千股之間。此項增資案於民國九十八年六月三十日經主管機關核准並於民國九十八年七月三十日募集完成，計發行31,250千股，每股以73.10元溢價發行，扣除相關發行成本30,082千元，共募得2,254,292千元。另以民國九十八年七月二十四日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司之額定股本為5,000,000千元及3,500,000千元(含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額200,000千元)，其中民國九十八年及九十七年十二月三十一日之額定股本尚未辦妥變更登記。實收股本分別為2,994,413千元及2,211,777千元，每股面額均為10元。

2. 員工認股權

本公司於民國九十三年六月申報核准發行員工認股權憑證10,000,000單位，每單位可認購本公司普通股1股，合約期間為六年，業經證期局核准申報生效。截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司歷次員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	每股認購價格(元)	衡量日每股市價(元)	調整後履約價格(元)
93年第一次員工認股權	93.6.1	93.8.11	服務期間 2~4年	5,000	16.20	16.20	10.20
93年第二次員工認股權	93.6.1	94.1.31	服務期間 2~4年	5,000	23.00	23.00	15.20

本公司員工於民國九十八年度及九十七年度分別行使員工認股權認購股數計990千股及1,761千股，截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，尚餘38千股及56千股未完成法定登記程序，分別帳列預收股本508千元及845千元。

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十八年度及九十七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	98年度		97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	1,213	17.32	3,024	17.04
本期給與	-	-	-	-
本期行使	990	16.89	1,761	15.45
本期沒收(失效數)	76	17.99	50	12.30
期末流通在外	<u>147</u>	14.38	<u>1,213</u>	17.31
期末可行使之員工認股權	<u>147</u>	14.38	<u>213</u>	12.65
九十三年第一次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.2</u>		\$ <u>1.2</u>	
九十三年第二次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.6</u>		\$ <u>1.6</u>	

本公司於民國九十八年度及九十七年度執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價分別為70.61元及194.52元。民國九十八年及九十七年十二月三十一日流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間分別為1.02年及1.98年。

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，民國九十八年及九十七年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		98年度	97年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>475,560</u>	<u>1,722,579</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>475,526</u>	<u>1,721,951</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.69</u>	<u>6.69</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.69</u>	<u>6.69</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.67</u>	<u>6.55</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.67</u>	<u>6.55</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

3. 資本公積

民國九十八年及九十七年十二月三十一日資本公積內容如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
現金增資溢額	\$ 4,592,049	2,518,348
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 4,592,617</u>	<u>2,518,916</u>

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

4. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

5. 盈餘分配及股利政策

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

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

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

本公司依證券機關規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部分分派盈餘。

本公司以截至民國九十八年度及九十七年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額分別為92,054千元及180,344千元，董事監察人酬勞分別為12,274千元及24,046千元，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，列為民國九十九年度及九十八年度之損益。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十八年六月三日及民國九十七年六月十九日經股東常會決議民國九十七年度及九十六年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
員工紅利—股票紅利	\$ 120,000	11,312
員工紅利—現金紅利	60,344	135,747
董事監察人酬勞	<u>24,046</u>	<u>29,412</u>
	<u>\$ 204,390</u>	<u>176,471</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容及帳載估列數並無差異。

本公司民國九十八年度所估列之員工紅利及董事監察人酬勞，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一)每股盈餘

	<u>98年度</u>		<u>97年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>529,390</u>	<u>475,560</u>	<u>1,866,207</u>	<u>1,722,579</u>
期初流通在外股數(千股)	221,233	221,233	198,386	198,386
加：盈餘及員工紅利轉增資(千股)	45,312	45,312	11,086	11,086
現金增資(千股)	13,784	13,784	3,907	3,907
員工認股權行使(千股)	<u>755</u>	<u>755</u>	<u>1,168</u>	<u>1,168</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>281,084</u>	<u>281,084</u>	<u>214,547</u>	<u>214,547</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.88</u>	<u>1.69</u>	<u>8.70</u>	<u>8.03</u>
基本每股盈餘—追溯調整(元)			<u>\$ 7.25</u>	<u>6.69</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數本期淨利	\$ <u>529,390</u>	<u>475,560</u>	<u>1,866,207</u>	<u>1,722,579</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)	281,084	281,084	214,547	214,547
加：具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	219	219	1,560	1,560
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅(千股)	<u>3,920</u>	<u>3,920</u>	<u>3,089</u>	<u>3,089</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>285,223</u>	<u>285,223</u>	<u>219,196</u>	<u>219,196</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.86</u>	<u>1.67</u>	<u>8.51</u>	<u>7.86</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)			<u>\$ 7.09</u>	<u>6.55</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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

(十二)所得稅

本公司各次增資擴展投資產製半導體材料—晶棒及晶圓，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。截至民國九十八年十二月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

<u>增資年度</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>財政部 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
91年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.03	93.01.01~97.12.31
92年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	93.12	97.01.01~101.12.31
93年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	94.11	98.01.01~102.12.31
94年度現金增資	五年免徵營利事業所得稅	96.08	96.01.01~100.12.31
94年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	96.02	99.01.01~103.12.31
95年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	97.08	100.01.01~104.12.31
96年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	98.02	97.10.31~102.11.30
97年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅或股東投資抵減	-	-
98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或股東投資抵減	-	-

本公司民國九十八年度及九十七年度所得稅費用組成如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
當期	\$ 21,977	85,121
遞延	31,854	58,507
	<u>\$ 53,831</u>	<u>143,628</u>

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司營利事業所得稅之稅率為25%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公佈之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為20%。民國九十八年度及九十七年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 132,348	466,552
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	55,242	15,456
免稅所得之稅負影響	(7)	(110,898)
永久性差異及其他	(55,717)	(48,226)
投資抵減	(130,414)	(125,124)
備抵評價變動數及所得稅高估調整	96,184	(54,132)
所得稅稅率變動影響數	(43,805)	-
所得稅費用	<u>\$ 53,831</u>	<u>143,628</u>

民國九十八年及九十七年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異或投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>98.12.31</u>		<u>97.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動資產(負債)：				
未實現兌換利益	\$ (73,507)	(14,701)	(43,926)	(10,981)
備抵存貨跌價損失	65,000	13,000	157,148	39,287
投資抵減	-	-	4,636	4,636
		<u>\$ (1,701)</u>		<u>32,942</u>
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資				
利益預期可能匯回部份	\$ (175,126)	(35,025)	(95,286)	(23,822)
依成本法衡量之長期投資減損				
損失	67,903	13,581	67,903	16,976
累積換算調整數	(246,135)	(49,227)	(342,957)	(85,739)
國外投資損失準備	(452,498)	(90,500)	(431,674)	(107,919)
投資抵減	158,809	158,809	-	-
其他	35,082	7,016	44,850	11,213
		4,654		(189,291)
減：備抵評價		<u>(180,759)</u>		<u>(8,968)</u>
		<u>\$ (176,105)</u>		<u>(198,259)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 192,406</u>		<u>72,112</u>	
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 189,453</u>		<u>228,461</u>	
遞延所得稅資產備抵評價總額	<u>\$ 180,759</u>		<u>8,968</u>	

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司尚未抵用之投資抵減金額如下：

申報年度	可抵減期間	金額
民國九十七年度(申報數)	民國九十七年~民國一〇一年	\$ 28,395
民國九十八年度(預估數)	民國九十八年~民國一〇二年	<u>130,414</u>
		<u>\$ 158,809</u>

截至民國九十八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九十六年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	98.12.31	97.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	<u>1,199,207</u>	<u>1,893,807</u>
合計	<u>\$ 1,209,302</u>	<u>1,903,902</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 121,142</u>	<u>190,736</u>
	98年度	97年度
	(預計)	(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.10%</u>	<u>8.13%</u>

(十三)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，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：

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 1,697,250	詳下述	922,744	詳下述
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	205,323	-	72,532
背書保證	-	663,809	-	721,600

中美砂晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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：

	98.12.31		97.12.31	
	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	\$ 874,528	-	924,724	-
備供出售金融資產—非 流動	410,761	-	160,754	-
應收票據及款項(含關 係人款)	-	1,954,090	-	1,515,331
其他金融資產—流動	-	208,336	-	174,880
其他金融資產—非流動	-	1,909	-	1,906
金融負債：				
短期借款	-	648,665	-	1,023,804
應付票據及款項(含關 係人款)	-	1,675,233	-	1,041,095
應付費用及其他流動負 債	-	575,246	-	895,550
長期借款(含一年內到 期長期負債)	-	3,130,000	-	2,500,000

2. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(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。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司應收帳款餘額之55%及76%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

本公司透過資本市場募集充實營運資金，以降低履行合約義務之流動性。本公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國九十八年及九十七年十二月三十一日之借款餘額估計，將使本公司未來每年現金流出分別增加約9,447千元及8,809千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Sino Silicon Technology Inc. (SSTI)	本公司100%持有之子公司
GlobiTech Incorporated(GT)	本公司100%持有之子公司(註)
昆山中辰矽晶有限公司(昆山中辰)	SSTI 100%持有之子公司
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	本公司為該公司之董事
敦南科技股份有限公司(敦南科技)	本公司董事長為該公司之董事
嵩隆電子股份有限公司(嵩隆電子)	本公司副董事長為該公司之董事
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司董事、監察人及主要管理階層

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十八年度及九十七年度對關係人之銷貨如下：

	98年度		97年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 之%	金額	佔本公司 銷貨淨額 之%
朋程科技	\$ 250,907	3	253,828	3
敦南科技	29,683	-	35,292	-
嵩隆電子	910	-	577	-
	<u>\$ 281,500</u>	<u>3</u>	<u>289,697</u>	<u>3</u>

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

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	98.12.31		97.12.31	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
朋程科技	\$ 104,045	5	69,149	5
敦南科技	14,278	1	5,758	-
嵩隆電子	306	-	93	-
	<u>\$ 118,629</u>	<u>6</u>	<u>75,000</u>	<u>5</u>

2.進貨、委託加工及應付款項

本公司民國九十八年度及九十七年度向關係人之進貨及委託加工明細如下：

	98年度		97年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額 之%	金額	佔本公司 進貨淨額 之%
SSTI	\$ 976,470	11	1,118,672	17
嵩隆電子	74,900	1	122,365	2
GT	55,923	1	18,978	-
	<u>\$ 1,107,293</u>	<u>13</u>	<u>1,260,015</u>	<u>19</u>

本公司向關係人採購之貨物及委託加工型態因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；關係人採購之付款期限為月結45~90天，一般廠商為月結0~次月結120天。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

因上述對關係人進貨及委託加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	98.12.31		97.12.31	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
SSTI	\$ 461,470	28	258,497	25
嵩隆電子	21,654	1	21,110	2
GT	6,629	-	3,398	-
	<u>\$ 489,753</u>	<u>29</u>	<u>283,005</u>	<u>27</u>

3.背書保證

本公司民國九十八年度及九十七年度為使關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度分別為美金22,600千元及22,000千元。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

單位：千美元

	98.12.31	97.12.31
昆山中辰	\$ -	3,400
SSTI	16,600	18,600
GT	4,000	-
	<u>\$ 20,600</u>	<u>22,000</u>

4.出售固定資產及遞延貸項

本公司民國九十七年度透過SSTI出售固定資產予昆山中辰之價款為1,334千元，出售利益為554千元。歷年因出售固定資產予昆山中辰所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項－聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國九十八年度及九十七年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為244千元及272千元。

5.財產交易

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

6.其他

(1)本公司民國九十八年度及九十七年度透過SSTI以間接貿易方式銷售予昆山中辰分別為375,028千元及621,861千元，待昆山中辰生產後，其製成品再由本公司購回，並立即轉銷售予本公司之客戶。本公司透過SSTI銷售昆山中辰之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及進貨。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十八年及九十七年度為GT代購原料分別為333,240千元及220,512千元，因代購交易產生之未實現損益已於損益表消除。上述代購交易產生之勞務收入分別計1,715千元及29,605千元，帳列勞務收入項下。

上述交易所產生之應收帳款餘額如下：

	98.12.31		97.12.31	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
SSTI	\$ 110,717	6	169,671	11
GT	<u>69,761</u>	<u>3</u>	<u>63,405</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 180,478</u>	<u>9</u>	<u>233,076</u>	<u>15</u>

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為10,624千元及21,154千元，帳列其他負債中遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

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

	98.12.31	97.12.31
SSTI	\$ 41	78,384
昆山中辰	-	22
減：轉列其他應收款(帳列其他金融資產－流動)	-	<u>(78,287)</u>
	<u>\$ 41</u>	<u>119</u>

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十八年度及九十七年度給付董事、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：

	98年度	97年度
薪資	\$ 21,033	39,113
業務執行費用	368	375
員工紅利	<u>23,000</u>	<u>45,000</u>
	<u>\$ 44,401</u>	<u>84,488</u>

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司設定抵質押之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	98.12.31	97.12.31
房屋及建築	長短期借款	\$ 917,520	957,988
機器設備及其他設備	長期借款	792,949	1,162,062
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	太陽能示範系統質押保證	51	48
		\$ 1,710,520	2,120,098

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(八)及五所述外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)本公司與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「具優質晶粒及高效率之太陽能多晶矽基板關鍵技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款20,000千元，計劃期間自民國九十七年一月一日起至九十八年六月三十日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令之約定辦理。
- (二)本公司獲科學園區管理局之「非極性GaN單晶基板生長於鋁酸鋰晶圓之關鍵技術開發」研發獎助合約，獎助金額共計3,500千元，此計劃期間自民國九十八年三月一日起至九十九年二月二十八日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬本公司所有，惟與其委託合作研發之學研單位間，所產生研發成果之歸屬由其雙方自行商議約定之。
- (三)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為205,323千元及72,532千元。
- (四)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。截至民國九十八年十二月三十一日依據現行合約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	98.12.31
美金	\$ 922,083
歐元	\$ 176,660

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

另，因受金融海嘯影響，現貨市場價格波動，本公司亦向矽原料供應商重新議定價格，經與供應商擬議依個別訂單重新依市場情形議價。

- (五)本公司於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可償還之款項予本公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國一〇八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。截至民國九十八年十二月三十一日止，依據現行合約尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>98.12.31</u>
美金	\$ <u>1,115,331</u>
歐元	\$ <u>291,850</u>

另，因受金融海嘯影響，需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶紛向本公司展開晶片單價修正事宜，經與部分客戶擬議俟個別訂單重新依市場行情議價，其餘客戶之協議仍在進行中。

- (六)本公司自國外進口之貨物，於民國九十六年十月二十三日接獲財政部台北關稅局之處份書，謂因違反海關緝私法之規定，處以罰鍰47,917千元，且本公司基於保守原則，已於民國九十六年度財務報表估列相關損失。另，本公司已提供銀行出具罰鍰同額之履約保證函予台北關稅局。截至民國九十八年十二月三十一日，主管機關已發出復查決定書，原處份撤銷。本公司依據復查決定書回轉上述罰鍰，帳列營業外收入。
- (七)截至民國九十七年十二月三十一日止，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備約為973,903千元。
- (八)截至民國九十八年十二月三十一日因取得銀行融資而質押於銀行之保證票據總額為3,996,342千元。
- (九)本公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,616千元。
- 本公司位於竹南科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國九十四年三月十七日起至一百一十六年十二月三十一日止。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為3,926千元。
- 本公司向和運租車股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十七年二月至一百零一年一月止，每年租金約為702千元。

中美砂晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
99.01~103.12	\$ 33,471
104.01~116.12	60,186
	<u>\$ 93,657</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司以成本衡量之金融資產－非流動之被投資公司旭泓全球光電(股)公司於民國九十八年十二月董事會決議辦理現金增資，本公司於民國九十九年一月按持股比例認購1,500千股，繳納股款共45,000千元。

十、其 他

(一)民國九十八年度及九十七年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	98年度			97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	428,262	179,267	607,529	525,436	284,237	809,673
員工保險費用	36,405	7,098	43,503	29,070	6,286	35,356
退休金費用	21,873	5,556	27,429	18,536	5,183	23,719
其他用人費用	31,825	4,791	36,616	32,023	4,632	36,655
折舊費用	612,368	66,951	679,319	523,407	52,895	576,302
攤銷費用	720	-	720	6,235	-	6,235

註：民國九十八年度及九十七年度薪資費用估列之員工紅利及董事監察人酬勞金額分別為104,328千元及204,390千元。

(二)本公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十七年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用，惟若自投資年度起五年內未實際發生損失，應予回轉認列當期收益。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，使民國九十八年十二月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多452,498千元。

(三)民國九十七年度財務報表中若干金額為配合民國九十八年度財務報表之表達，將存貨相關損益予以重分類，該重分類對財務報表之銷貨成本增加178,593千元及營業外費用及損失減少178,593千元。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	本公司	SSTI	應收關係人款及其他應收款	78,287	-	-	代付原料款	進貨976,470	營運週轉	-	-	-	1,976,411	3,952,822

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

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

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	本公司	GlobiTech Incorporated	本公司100%持有之子公司	NTD988,206	USD4,000	USD 4,000 (NTD 128,895)	-	1.30 %	NTD3,952,822
0	本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司	NTD988,206	USD18,600	USD 16,600 (NTD 534,914)	-	5.41 %	NTD3,952,822

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

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
本公司	SSTI股票	本公司100%之子公司	採權益法之長期股權投資	21,729	1,323,406	100.00%	1,323,406	
本公司	GlobiTech Incorporated股票	同上	同上	1	2,340,487	100.00%	1,366,110	
					<u>3,663,893</u>			
本公司	朋程科技股票	-	備供出售金融資產-非流動	2,616	410,761	4.84%	410,761	
本公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	221	-(註)	13.81%	16,131	
本公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	9,569	
本公司	旭泓全球光電股票	-	同上	10,000	100,000	10.00%	101,086	
本公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	-(註)	15.62%	-	
本公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	-(註)	9.60%	-	
本公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	15,795	3.55%	2,258	

中美砂晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
本公司	Clean Venture 21 Corporation股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10	171,540	8.08%	30,264	
本公司	SILFAB SPA股票	-	同上	5,295	1,320,160	15.00%	580,338	
本公司	ZE PolyPte Ltd.股票	-	同上	2,028	82,256	18.57%	82,282	
					<u>1,697,250</u>			

註：請參閱同期財務報表附註四(二)。

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

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額
本公司	SILFAB SPA股票	以成本衡量之金融資產—非流動	SILFAB SPA	無	3,183	627,910	2,112	692,250	-	-	-	-	5,295	1,320,160

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	未完工程	97.9	1,270,000	1,270,000	長見營造有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	已完工	無
本公司	未完工程	97.9	604,655	604,655	莊記工程(股)公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	已完工	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司	進貨	976,470	11 %	月結90天	請詳附註五	請詳附註五	(461,470)	(28) %	
本公司	朋程科技	本公司為該公司之董事	銷貨	(250,907)	(3) %	次月結60天	請詳附註五	請詳附註五	104,045	5 %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	朋程科技	本公司為該公司董事	104,045	2.90	-	-	69,635	-
本公司	SSTI	本公司100%持有之子公司	110,717	-	-	-	110,717	-

註：截至民國九十九年三月二十四日期後收回金額。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	SSTI	British Virgin Islands	本公司投資海外事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	713,300 (USD21,729) 註2	713,300 (USD21,729)	25,000	100.00%	1,323,406	55,654	55,654	
本公司	GlobiTech Incorporated	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,158,368 (USD70,923)	1	100.00%	2,340,487	42,040	25,500	
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300 (USD21,729) 註2	713,300 (USD21,729)	註1	100.00%	1,225,513	29,657	29,657	

註1：為有限公司。

註2：不包含盈餘轉增資。

2.資金貸與他人：

單位：美金/新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
1	SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	134,357 (USD 4,100 千元)	99,894 (USD 3,100 千元)	-	-	進貨及加工費860,548 銷貨529,190	營業週轉	-	-	-	1,976,411	3,952,822

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

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

註3：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受上述之限制。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	有限公司無股數	1,225,513	100.00	1,225,513	

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

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	銷貨	(976,470)	(65) %	月結90天	-	-	461,740	72 %	
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	進貨	375,028	29 %	月結90天	-	-	(110,717)	(15) %	
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	銷貨	(529,190)	(33) %	月結90天	-	-	173,978	27 %	
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	進貨及加工費	860,548	52 %	月結90天	-	-	(354,199)	(49) %	

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SSTI	本公司	本公司100%持有之子公司	461,470	2.71	-	-	336,850	-
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	本公司100%持有之孫公司	173,978	4.57	-	-	165,906	-

註：截至民國九十九年三月二十四日期後收回金額。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國九十八年度對大陸之投資概況如下：

(1)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
昆山中辰矽晶(有)公司	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300	(註1)	713,300	-	-	713,300	100 %	29,657	1,225,513	-

(2)轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
713,300 (USD21,729千元)	818,233 (USD25,000千元)(註3)	5,929,234 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司自行編製經會計師查核之財務報表認列。

註3：按歷史匯率換算。

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

中美矽晶製品股份有限公司財務報表附註(續)

2.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司與大陸被投資公司昆山中辰係委託Sino Silicon Technology Inc.進行交易，民國九十八年度之重大交易事項請詳附註五「關係人交易」及附註十一「重大交易事項及轉投資相關資訊」項下說明。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

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

(二)重要客戶資訊

本公司民國九十八年度及九十七年度對主要客戶銷售金額如下：

	98年度		97年度	
	金額	估當期 銷貨之%	金額	估當期 銷貨之%
Sumisho Metalex Corporation	\$ 1,516,824	15	509,955	6

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十八年度及九十七年度地區別外銷銷售資訊如下：

	98年度		97年度	
	金額	估當期 銷貨之%	金額	估當期 銷貨之%
亞洲	\$ 3,842,912	37	2,814,306	30
美洲	57,318	1	477,215	5
歐洲	1,358,366	13	875,734	9
合計	\$ 5,258,596	51	4,167,255	44

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

聲 明 書

本公司民國九十八年度（自民國九十八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



民國九十九年三月二十四日



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九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司GlobiTech Incorporated民國九十八年度及九十七年度之財務報表及採權益法評價之被投資公司ZE Poly Pte Ltd.民國九十七年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述子公司及被投資公司財務報表所列金額及其於合併財務報表附註十一之(二)轉投資事業相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。GlobiTech Incorporated民國九十八年及九十七年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同)1,710,960千元及1,518,422千元，皆占合併資產總額之8%，民國九十八年度及九十七年度之營業收入淨額各為1,086,087千元及829,287千元，占合併營業收入淨額之10%及8%。另，民國九十七年十二月三十一日上述採權益法評價之長期股權投資為65,509千元，民國九十七年度認列投資損失為212千元。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七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九十八年度及九十七年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，中美矽晶製品股份有限公司及其子公司自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修定條文之規定衡量存貨，致民國九十八年度稅後淨利及基本每股盈餘分別減少56,270千元及0.20元。另，自民國九十七年一月一日起，首次依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號及第267號函規定，衡量及認列員工分紅及董事監察人酬勞及現金增資保留由員工認購部份之酬勞成本，致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯調整因此分別減少193,298千元及0.75元。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



吳惠茵



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104388號
民國九十九年三月二十四日

中美砂晶製品股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年九月三十一日

單位：新台幣千元

	98.12.31	97.12.31	98.12.31	97.12.31
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
現金(附註四(一))	973,319	5	1,048,207	6
應收票據及帳款(附註四(三))	2,187,834	10	1,527,123	8
應收關係人款項(附註五)	120,169	1	80,015	-
其他金融資產-流動(附註五)	209,809	1	99,101	1
存貨淨額(附註四(四))	1,324,992	6	1,712,465	9
遞延所得稅資產-流動(附註四(十四))	43,259	-	32,942	-
預付買款及其他(附註七)	884,811	4	553,144	3
	5,744,193	27	5,052,997	27
基金及投資：				
採權益法之長期股權投資(附註四(五))	-	-	65,509	-
備供出售金融資產-非流動(附註四(二))	410,761	2	160,754	1
以成本衡量之金融資產-非流動				
其他金融資產-非流動(附註六)	1,697,250	8	922,744	5
	4,447	-	3,390	-
	2,112,458	10	1,152,397	6
固定資產(附註四(七)及六)：				
成本：				
土地	25,624	-	26,292	-
房屋及建築	3,992,706	19	2,754,090	15
機器設備	5,773,269	27	4,829,071	27
其他設備	1,267,502	6	545,551	3
	11,059,101	52	8,155,004	45
減：累計折舊	(3,472,131)	(16)	(2,558,383)	(14)
未完工程及預付設備款	540,624	3	1,190,617	6
	8,127,594	39	6,787,238	37
無形資產(附註四(六))：				
商譽(附註十(二))	684,575	3	702,421	4
土地使用權(附註六)	9,972	-	10,455	-
	694,547	3	712,876	4
其他資產：				
遞延費用及其他(附註四(十一))	30,307	-	16,455	-
長期預付材料款(附註七)	4,449,156	21	4,853,618	26
	4,479,463	21	4,870,073	26
資產總計	21,158,255	100	18,575,581	100
負債及股東權益				
流動負債：				
短期借款(附註四(八)及六)	1,033,046	5	1,354,078	8
應付票據及帳款	1,386,941	7	905,335	5
應付關係人款項(附註五)	21,654	-	21,110	-
預收貨款(附註七)	717,424	3	777,792	4
一年內到期之長期借款(附註四(九)及六)	408,333	2	235,294	1
一年內到期應付票據(附註四(十))	18,335	-	47,592	-
應付費用及其他流動負債(附註四(十二))	665,852	3	998,315	5
	4,251,565	20	4,339,516	23
長期附屬負債：				
長期借款(附註四(九)及六)	2,721,667	13	2,264,706	12
長期應付票據(附註四(十)及六)	22,342	-	42,298	-
	2,744,009	13	2,307,004	12
其他負債：				
其他負債-其他(附註四(十一)、(十四)及五)	202,842	-	173,913	1
長期預收貨款(附註七)	4,077,783	19	4,381,063	24
	4,280,625	19	4,554,976	25
	11,276,199	52	11,201,496	60
負債合計	2,994,413	14	2,211,777	12
股東權益(附註四(十二))：				
普通股	508	-	845	-
預收股本	4,592,617	22	2,518,916	14
資本公積				
保留盈餘：				
法定盈餘公積	540,429	3	368,171	2
未分配盈餘	1,209,302	6	1,903,902	10
	1,749,731	9	2,272,073	12
股東權益其他項目：				
累積換算調整數	179,760	1	257,218	1
未認列為退休金成本之淨損失	(16,049)	-	-	-
金融商品未實現利益	381,076	2	113,256	1
	544,787	3	370,474	2
股東權益合計	9,882,056	48	7,374,085	40
承諾事項及或有事項(附註四(九)、五及七)				
負債及股東權益總計	21,158,255	100	18,575,581	100



董事長：



經理人：



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 11,918,879	100	10,465,505	97
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>205,528</u>	<u>2</u>	<u>198,036</u>	<u>2</u>
	11,713,351	98	10,267,469	95
4660 加工收入(附註五)	<u>188,659</u>	<u>2</u>	<u>501,530</u>	<u>5</u>
營業收入淨額	11,902,010	100	10,768,999	100
5110 營業成本(附註五)	<u>10,679,848</u>	<u>90</u>	<u>8,233,156</u>	<u>77</u>
5910 營業毛利	<u>1,222,162</u>	<u>10</u>	<u>2,535,843</u>	<u>23</u>
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	118,296	1	70,196	1
6200 管理及總務費用	231,570	2	297,845	3
6300 研究發展費用	<u>496,234</u>	<u>4</u>	<u>396,019</u>	<u>3</u>
營業費用合計	<u>846,100</u>	<u>7</u>	<u>764,060</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>376,062</u>	<u>3</u>	<u>1,771,783</u>	<u>16</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	5,989	-	13,434	-
7122 股利收入	9,748	-	15,349	-
7131 政府補助收入(附註七)	12,865	-	18,250	-
7140 處分投資利益	165,734	1	32,786	-
7160 兌換利益淨額	21,766	-	70,134	1
7480 什項收入(附註七(六))	<u>12,212</u>	<u>-</u>	<u>7,650</u>	<u>-</u>
	<u>228,314</u>	<u>1</u>	<u>157,603</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	82,663	-	91,701	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	1,314	-	212	-
7630 減損損失(附註四(二))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,515</u>	<u>-</u>
	<u>83,977</u>	<u>-</u>	<u>98,428</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	520,399	4	1,830,958	16
8110 所得稅費用(附註四(十四))	<u>44,839</u>	<u>-</u>	<u>108,379</u>	<u>1</u>
合併總損益	<u>\$ 475,560</u>	<u>4</u>	<u>1,722,579</u>	<u>15</u>
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>1.88</u>	<u>1.69</u>	<u>8.70</u>	<u>8.03</u>
基本每股盈餘—追溯調整			\$ <u>7.25</u>	<u>6.69</u>
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>1.86</u>	<u>1.67</u>	<u>8.51</u>	<u>7.86</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整			\$ <u>7.09</u>	<u>6.55</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
合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國九十七年一月一日餘額	保留盈餘				股東權益其他項目			合計
	普通股	預收股本	資本公積	法定盈餘	未分配盈餘	累積換算調整數	退休金成本之淨損失	
\$ 1,983,663	336	1,468,646	187,599	1,832,488	53,912	(1,538)	600,048	6,125,154
-	-	-	180,572	(180,572)	-	-	-	-
99,548	-	-	-	(99,548)	-	-	-	-
11,312	-	-	-	(11,312)	-	-	-	-
-	-	-	-	(1,194,574)	-	-	-	(1,194,574)
-	-	-	-	(135,747)	-	-	-	(135,747)
-	-	-	-	(29,412)	-	-	-	(29,412)
100,000	-	1,039,850	-	-	-	-	-	1,139,850
17,254	-	10,420	-	-	-	-	-	28,183
-	-	-	-	-	203,306	-	(486,792)	(486,792)
-	-	-	-	-	-	-	-	203,306
-	-	-	-	1,722,579	-	-	-	1,722,579
-	-	-	-	-	-	1,538	-	1,538
2,211,777	845	2,518,916	368,171	1,903,902	257,218	-	113,256	7,374,085
-	-	-	172,258	(172,258)	-	-	-	-
443,512	-	-	-	(443,512)	-	-	-	-
16,550	-	103,450	-	-	-	-	-	120,000
-	-	-	-	(554,390)	-	-	-	(554,390)
312,500	-	1,963,355	-	-	-	-	-	2,275,855
10,074	(337)	6,896	-	-	-	-	-	16,633
-	-	-	-	-	(77,458)	-	267,820	267,820
-	-	-	-	-	-	-	-	(77,458)
-	-	-	-	475,560	-	-	-	475,560
-	-	-	-	-	-	(16,049)	-	(16,049)
\$ 2,994,413	508	4,592,617	540,429	1,209,302	179,760	(16,049)	381,076	9,882,056

民國九十七年一月一日餘額

盈餘指撥及分派：
 提列法定盈餘公積
 股東紅利轉增資
 員工紅利轉增資
 發放股東紅利
 發放員工紅利
 發放董事酬勞
 現金增資及保留
 員工行使認股權
 出售金融資產未實現損益變動
 累積換算調整數
 民國九十七年度淨利
 未認為退休金成本之淨損失變動
 民國九十七年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分派：

提列法定盈餘公積
 股東紅利轉增資
 員工紅利轉增資
 發放股東紅利
 現金增資及保留
 員工行使認股權
 出售金融資產未實現損益變動
 累積換算調整數
 民國九十八年度淨利
 未認為退休金成本之淨損失變動
 民國九十八年十二月三十一日餘額



董事長：



經理人：



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

中美砂晶製品股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日



單位:新台幣千元

	98年度	97年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 475,560	1,722,579
調整項目：		
折舊及攤提	983,893	816,992
提列存貨報廢及呆滯損失	23,979	178,593
提列(迴轉)呆帳損失	36,874	(6,165)
處分備供出售金融資產淨利益	(165,734)	(32,786)
處分及報廢固定資產及閒置資產損失	21,288	4,890
依權益法認列之投資損失	1,314	212
減損損失	-	6,515
現金增資保留員工認購之酬勞成本	21,563	42,600
應收票據及帳款(含關係人款)增加	(793,746)	(80,669)
存貨減少(增加)	360,300	(416,472)
其他金融資產—流動增加	(110,708)	(29,262)
其他與營業相關之資產減少(增加)	(22,851)	1,058
遞延所得稅資產減少	31,854	12,684
預付材料款減少(增加)	95,298	(2,867,266)
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	482,150	(766,689)
其他與營業相關之負債增加(減少)	(126,128)	230,625
應計退休金負債增加	2,176	704
預收貨款增加(減少)	(363,650)	2,788,370
營業活動之淨現金流入	<u>953,432</u>	<u>1,606,513</u>
投資活動之現金流量：		
取得子公司淨現金流出	-	(1,292,818)
取得權益證券投資價款	(711,594)	(987,178)
出售備供出售之金融資產價款	183,547	40,790
出售固定資產價款	-	13,078
購置固定資產	(2,525,911)	(1,476,376)
收回被投資公司清算股款	-	233,085
其他投資活動增加	(22,159)	(17,867)
投資活動之淨現金流出	<u>(3,076,117)</u>	<u>(3,487,286)</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	2,254,292	1,097,250
短期借款淨減少	(321,032)	(99,261)
舉借長期借款	1,630,000	2,500,000
償還長期借款	(1,000,000)	-
員工行使認股權	16,633	28,183
發放員工紅利	-	(135,747)
發放股東紅利	(554,390)	(1,194,574)
發放董監事酬勞	-	(29,412)
融資活動之淨現金流入	<u>2,025,503</u>	<u>2,166,439</u>
匯率影響數	<u>22,294</u>	<u>12,608</u>
本期現金增加(減少)數	<u>(74,888)</u>	<u>298,274</u>
期初現金餘額	<u>1,048,207</u>	<u>749,933</u>
期末現金餘額	<u>\$ 973,319</u>	<u>\$ 1,048,207</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 76,976</u>	<u>\$ 83,979</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 128,597</u>	<u>\$ 287,768</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 408,333</u>	<u>\$ 235,294</u>
一年內到期之長期應付票據	<u>\$ 18,335</u>	<u>\$ 47,592</u>
員工紅利轉增資	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ -</u>
以現金購置固定資產：		
固定資產增加數	<u>\$ 2,390,344</u>	<u>\$ 1,792,890</u>
應付設備款變動數	<u>135,567</u>	<u>(316,514)</u>
現金支付	<u>\$ 2,525,911</u>	<u>\$ 1,476,376</u>
合併現金淨流出數：		
合併承受之負債		\$ (1,114,616)
合併產生之商譽		646,813
合併取得之非現金資產		1,760,621
		<u>\$ 1,292,818</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
 民國九十八年及九十七年十二月三十一日
 (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中華民國公司法成立，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櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別計有1,670人及1,410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中華民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	
			98.12.31	97.12.31
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI公司)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%
SSTI	昆山中辰矽晶有限公司 (以下稱中辰公司)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated (以下稱GT公司)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%

2.合併子公司增減情形：

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

(二)合併財務報表編製基礎

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)會計估計

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

(四)外幣交易及外幣財務報表換算

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

(六)資產減損

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

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

(七)金融商品

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

中美砂晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

(八)備抵呆帳

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

(九)存貨

存貨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。

合併公司民國九十七年(含)以前之存貨係按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算；原物料之市價以重置成本為基礎，在製品、製成品及商品以淨變現價值為市價。

(十)採權益法之長期股權投資

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

合併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。

(十一)固定資產及閒置資產

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

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

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

處分固定資產之損益列為營業外收支。

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

(十二)無形資產

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

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

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

(十三)遞延費用

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)退休金

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

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

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

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

中辰公司及GT公司採確定提撥之退休辦法，依當地法令規定提撥退休金，並將當期應提撥之退休金數額認列當期費用。SSTI公司因未實際聘任員工，故無退休金負擔。

(十五)股份基礎給付交易

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

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。

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.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。

(十六)收入之認列

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

(十七)政府補助收入

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

(十八)員工紅利及董事監察人酬勞

中美矽晶公司依中華民國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。

(十九)所得稅

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

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，則依預期回轉期間之長短劃分。

因購置設備或技術及研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

(二十)每股盈餘

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

中美矽晶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。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修正條文之規定衡量存貨，致民國九十八年度稅後淨利及基本每股盈餘分別減少56,270千元及0.20元。

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董事監察人酬勞，此項變動致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯調整分別減少156,436千元及0.61元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第267號函，依該解釋函規定衡量並認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，此項會計變動致民國九十七年度稅後淨利及基本每股盈餘一追溯調整分別減少36,862千元及0.14元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
現金	\$ 601	849
銀行存款	972,718	1,047,358
	<u>\$ 973,319</u>	<u>1,048,207</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)

(二)金融商品投資

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上櫃股票－朋程科技(股)公司	\$ <u>410,761</u>	<u>160,754</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
未上市櫃之股票投資：		
嵩隆電子(股)公司	\$ -	-
GlobiTech Holding Company (GHC)	-	-
Water Tech China (WTC)	-	-
巨錄科技(股)公司	7,499	7,499
旭泓全球光電(股)公司	100,000	100,000
21-Century Silicon, Inc.	15,795	15,795
Clean Venture 21 Corporation	171,540	171,540
SILFAB SPA	1,320,160	627,910
ZE Poly Pte Ltd.	<u>82,256</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,697,250</u>	<u>922,744</u>

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

合併公司為拓展業務，於民國九十六年度對 GlobiTech Holding Company (GHC) 增資162,685千元。截至民國九十八年十二月三十一日止，合併公司投資GHC及WTC之原始成本分別為262,615千元(美金8,000千元)及14,509千元(美金450千元)，持股比例分別為15.62%及9.6%。GHC於民國九十七年三月二十五日股東會決議辦理分次減資後再行清算解散，截至民國九十七年十二月三十一日止，收到退回股款計233,085千元(美金7,684千元)，且累計認列減損損失計44,039千元。

嵩隆電子(股)公司於民國九十七年六月經股東會決議減少實收資本額90%發還現金，減資基準日為民國九十七年七月二十一日，截至民國九十九年二月止，已收回股款計19,886千元，且累計認列減損損失計4,389千元。

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

對ZE Poly Pte Ltd.之投資，請詳附註四(五)之說明。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
應收票據	\$ 131,995	34,571
應收帳款	2,099,215	1,495,527
減：備抵呆帳	<u>(43,376)</u>	<u>(2,975)</u>
	<u>\$ 2,187,834</u>	<u>1,527,123</u>

(四)存貨

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
商 品	\$ 194	3,380
減：備抵損失	<u>(49)</u>	<u>(476)</u>
小 計	<u>145</u>	<u>2,904</u>
製 成 品	311,848	427,379
減：備抵損失	<u>(18,837)</u>	<u>(14,207)</u>
小 計	<u>293,011</u>	<u>413,172</u>
在 製 品	159,839	357,307
減：備抵損失	<u>(3,695)</u>	<u>(581)</u>
小 計	<u>156,144</u>	<u>356,726</u>
原 料	763,714	892,110
減：備抵損失	<u>(38,104)</u>	<u>(129,783)</u>
小 計	<u>725,610</u>	<u>762,327</u>
物 料	163,061	192,811
減：備抵損失	<u>(12,979)</u>	<u>(15,475)</u>
小 計	<u>150,082</u>	<u>177,336</u>
	<u>\$ 1,324,992</u>	<u>1,712,465</u>

民國九十八年度及九十七年度將存貨自成本沖減至淨變現價值、報廢存貨損失、因未分攤固定製造費用及地震損失而認列之營業成本分別為46,270千元及178,593千元。

(五)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	<u>98.12.31</u>		<u>97.12.31</u>	
	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
ZE Poly Pte Ltd.	\$ -	-	<u>65,509</u>	20.00
依權益法認列之投資損失	<u>\$ 1,314</u>		<u>212</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)

為配合合併公司營運策略考量及確保未來原料多樣性之來源，故於民國九十七年度投資ZE Poly Pte Ltd.計60,920千元(美金2,000千元)。另，該被投資公司於民國九十八年十二月辦理現金增資，合併公司未按同比例認購，致使持股比例由20.00%下降為18.57%，對其已無重大影響力，故於當月以其帳面價值轉列以成本衡量之金融資產—非流動。

(六)無形資產

合併公司民國九十八年度及九十七年度無形資產原始成本及累計攤銷金額如下：

	98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	\$ 702,421	-	-	(17,846)	684,575
土地使用權	10,455	-	237	(246)	9,972
	<u>\$ 712,876</u>	<u>-</u>	<u>237</u>	<u>(18,092)</u>	<u>694,547</u>
	97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	\$ -	646,813	-	55,608	702,421
土地使用權	9,875	-	222	802	10,455
	<u>\$ 9,875</u>	<u>646,813</u>	<u>222</u>	<u>56,410</u>	<u>712,876</u>

(七)固定資產

中美矽晶公司民國九十八年度及九十七年度因購建廠房及設備所發生之利息費用資本化金額分別為6,859千元及8,858千元，其資本化之月利率分別為0.17%及0.31%。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日固定資產提供銀行貸款擔保情形，請詳附註六。

(八)短期借款

	98.12.31	97.12.31
營運週轉金	\$ 596,046	690,274
購料借款	437,000	663,804
	<u>\$ 1,033,046</u>	<u>1,354,078</u>
未動用借款額度	<u>\$ 2,660,353</u>	<u>2,264,357</u>
期末借款利率區間	0.90%~3.5%	1.42%~6.02%

GT公司於民國九十七年五月與銀行簽訂循環借款融資額度，依合約規定GT公司財務報表應維持特定之流動性、淨值及淨利。截至民國九十八年十二月三十一日，GT公司財務報表尚符合財務比率合約約定。另，民國九十七年十二月三十一日，GT公司未能符合上述財務規定，惟已取得銀行同意。

中美砂晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)長期借款

合併公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日長期借款明細如下：

<u>債權人</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
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。	\$ 1,500,000	2,500,000
兆豐國際商業銀行等 聯貸	自首次動用起算滿十八個月 為第一期還本日，每季攤還 ，共分15期。	1,330,000	-
玉山銀行	98.06.15~101.06.15， 自99.09.15起，每季攤還。	300,000	-
減：一年內到期部份		<u>(408,333)</u>	<u>(235,294)</u>
		<u>\$ 2,721,667</u>	<u>2,264,706</u>
期末借款利率區間		<u>1.65%~1.86%</u>	<u>1.17%~2.51%</u>
未動用額度		<u>\$ 1,170,000</u>	<u>2,500,000</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。

如合併公司之部份財務比率未達上述規定，應按合約之規定提出豁免申請，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。截至民國九十八年十二月三十一日止，合併公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司合併財務報表尚符合上述比例之限制。

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

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)長期應付票據

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
長期應付票據	\$ 40,677	89,890
減：一年內到期部份	<u>(18,335)</u>	<u>(47,592)</u>
	<u>\$ 22,342</u>	<u>42,298</u>
票面率區間	<u>-</u>	<u>0%~5.5%</u>

GT公司與銷售客戶之融資借款產生之長期應付票據於民國九十八年四月至一〇一年十二月陸續到期。GT公司並與銷售客戶協議保證提供一定產能及約定未來之銷售價格。

長期應付票據以固定資產之機器設備為擔保品，相關抵押情形請詳附註六之說明。

(十一)退休金

中美矽晶公司民國九十八年及九十七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>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 19,105	8,658
非既得給付義務	<u>60,273</u>	<u>62,588</u>
累積給付義務	79,378	71,246
未來薪資增加之影響數	<u>22,604</u>	<u>25,579</u>
預計給付義務	101,982	96,825
退休基金資產公平價值	<u>(39,676)</u>	<u>(49,769)</u>
提撥狀況	62,306	47,056
未認列過渡性淨給付義務	(1,616)	(1,818)
未認列退休金損失	(38,653)	(25,027)
補列之應計退休金負債	<u>17,665</u>	<u>1,266</u>
應計退休金負債	<u>\$ 39,702</u>	<u>21,477</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年度及九十七年度淨退休金成本，其組成如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 1,983	2,189
利息成本	2,663	2,267
退休金資產預期報酬	(1,405)	(1,228)
攤銷與遞延數	<u>1,105</u>	<u>908</u>
淨退休金成本	4,346	4,136
確定提撥制之淨退休金成本	<u>23,083</u>	<u>19,583</u>
合計	<u>\$ 27,429</u>	<u>23,719</u>

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，依中美矽晶公司職工退休辦法計算之員工既得給付為24,597千元及11,981千元。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日退休金成本之重要精算假設如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
折現率	2.00 %	2.75 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.25 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	2.75 %

中辰公司及GT公司民國九十八年度及九十七年度各依所在地法令認列之退休金分別為3,586千元及4,714千元。

(十二)股東權益

1.增資案及股本

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

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

中美矽晶公司於民國九十八年六月三日經股東會決議變更額定股本為5,000,000千元，並以股東紅利443,512千元及員工紅利120,000千元轉增資發行新股46,006千股；其中員工紅利120,000千元增資發行新股1,655千股係以股東會前一日收盤價考量除權除息之影響後以72.51元計算發行。此項增資案以民國九十八年七月十九日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司於民國九十八年六月十一日經董事會決議通過以詢價圈購方式辦理現金增資以籌措資金，發行股數在25,000千股至31,250千股之間。此項增資案於民國九十八年六月三十日經主管機關核准並於民國九十八年七月三十日募集完成，計發行31,250千股，每股以73.10元溢價發行，扣除相關發行成本30,082千元，共募得2,254,292千元。另以民國九十八年七月二十四日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，中美矽晶公司之額定股本為5,000,000千元及3,500,000千元(含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額200,000千元)，其中民國九十八年及九十七年十二月三十一日之額定股本尚未辦妥變更登記。實收股本分別為2,994,413千元及2,211,777千元，每股面額均為10元。

2. 員工認股權

中美矽晶公司於民國九十三年六月申報核准發行員工認股權憑證10,000,000單位，每單位可認購中美矽晶公司普通股1股，合約期間為六年，業經證期局核准申報生效。截至民國九十八年十二月三十一日止，中美矽晶公司歷次員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數(千單位)	每股認購價格(元)	衡量日每股市價(元)	調整後履約價格(元)
93年第一次員工認股權	93.6.1	93.8.11	服務期間2~4年	5,000	16.20	16.20	10.20
93年第二次員工認股權	93.6.1	94.1.31	服務期間2~4年	5,000	23.00	23.00	15.20

中美矽晶公司員工於民國九十八年度及九十七年度分別行使員工認股權認購股數計990千股及1,761千股，截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，尚餘38千股及56千股未完成法定登記程序，分別帳列預收股本508千元及845千元。

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十八年度及九十七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	98年度		97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	1,213	17.32	3,024	17.04
本期給與	-	-	-	-
本期行使	990	16.89	1,761	15.45
本期沒收(失效數)	76	17.99	50	12.30
期末流通在外	<u>147</u>	14.38	<u>1,213</u>	17.31
期末可行使之員工認股權	<u>147</u>	14.38	<u>213</u>	12.65
九十三年第一次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.2</u>		\$ <u>1.2</u>	
九十三年第二次給與之員工 認股權每股平均公平市價 (元)	\$ <u>1.6</u>		\$ <u>1.6</u>	

中美矽晶公司於民國九十八年度及九十七年度執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價分別為70.61元及194.52元。民國九十八年及九十七年十二月三十一日流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間分別為1.02年及1.98年。

中美矽晶公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，民國九十八年及九十七年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		98年度	97年度
淨利	報表認列之稅後淨利	\$ <u>475,560</u>	\$ <u>1,722,579</u>
	擬制稅後淨利	\$ <u>475,526</u>	\$ <u>1,721,951</u>
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.69</u>	\$ <u>6.69</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.69</u>	\$ <u>6.69</u>
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ <u>1.67</u>	\$ <u>6.55</u>
	擬制每股盈餘(元)	\$ <u>1.67</u>	\$ <u>6.55</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 資本公積

民國九十八年及九十七年十二月三十一日資本公積內容如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
現金增資溢額	\$ 4,592,049	2,518,348
庫藏股票交易	546	546
其他	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 4,592,617</u>	<u>2,518,916</u>

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

4. 法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

5. 盈餘分配及股利政策

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

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

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

中美矽晶公司依證券機關規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部分分派盈餘。

中美矽晶公司以截至民國九十八年度及九十七年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額分別為92,054千元及180,344千元，董事監察人酬勞分別為12,274千元及24,046千元，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，列為民國九十九年度及九十八年度之損益。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中美矽晶公司民國九十八年六月三日及民國九十七年六月十九日經股東常會決議民國九十七年度及九十六年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
員工紅利－股票紅利	\$ 120,000	11,312
員工紅利－現金紅利	60,344	135,747
董事監察人酬勞	<u>24,046</u>	<u>29,412</u>
	<u>\$ 204,390</u>	<u>176,471</u>

上述盈餘分配情形與中美矽晶公司董事會擬議內容及帳載估列數並無差異。

中美矽晶公司民國九十八年度所估列之員工紅利及董事監察人酬勞，尚待年度結束後，中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十三)每股盈餘

民國九十八年度及九十七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：

	<u>98年度</u>		<u>97年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 529,390</u>	<u>475,560</u>	<u>1,866,207</u>	<u>1,722,579</u>
期初流通在外股數(千股)	221,233	221,233	198,386	198,386
加：盈餘及員工紅利轉增資(千股)	45,312	45,312	11,086	11,086
現金增資(千股)	13,784	13,784	3,907	3,907
員工認股權行使(千股)	<u>755</u>	<u>755</u>	<u>1,168</u>	<u>1,168</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>281,084</u>	<u>281,084</u>	<u>214,547</u>	<u>214,547</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.88</u>	<u>1.69</u>	<u>8.70</u>	<u>8.03</u>
基本每股盈餘－追溯調整(元)			<u>\$ 7.25</u>	<u>6.69</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)

	98年度		97年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數本期淨利	\$ 529,390	475,560	1,866,207	1,722,579
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)	281,084	281,084	214,547	214,547
加：具稀釋作用潛在普通股之 影響(千股)	219	219	1,560	1,560
尚未經股東會決議且得採 股票發行之員工分紅 (千股)	3,920	3,920	3,089	3,089
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)	285,223	285,223	219,196	219,196
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.86	1.67	8.51	7.86
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)			\$ 7.09	6.55

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

(十四)所得稅

中美矽晶公司各次增資擴展投資產製半導體材料—晶棒及晶圓，符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。截至民國九十八年十二月三十一日止，適用中之租稅優惠之明細如下：

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>設立/增資年度</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>財政部 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
94年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	96.02	99.01.01~103.12.31
95年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	97.08	100.01.01~104.12.31
96年度盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅	98.02	97.10.31~102.11.30
97年度現金增資及盈餘暨員工紅利轉增資	五年免徵營利事業所得稅或股東投資抵減	-	-
98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或股東投資抵減	-	-

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

合併公司民國九十八年度及九十七年度所得稅費用組成如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
當期	\$ 12,985	95,695
遞延	31,854	12,684
	<u>\$ 44,839</u>	<u>108,379</u>

中美矽晶公司營利事業所得稅之稅率為25%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公佈之所得稅法修正條文，中美矽晶公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為20%。各子公司依各註冊國法律規定所得稅率。民國九十八年度及九十七年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
依各合併個體稅前損益計算之所得稅額	\$ 106,307	440,270
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	55,242	15,456
免稅所得之稅負影響	(1,725)	(116,549)
永久性差異及其他	(36,950)	(51,542)
投資抵減	(130,414)	(125,124)
備抵評價變動數及所得稅高估調整	96,184	(54,132)
所得稅稅率變動影響數	(43,805)	-
所得稅費用	<u>\$ 44,839</u>	<u>108,379</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年及九十七年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異或投資抵減之所得稅影響數組成：

	98.12.31		97.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動資產(負債)：				
未實現兌換利益	\$ (73,507)	(14,701)	(43,926)	(10,981)
備抵存貨跌價損失	65,000	13,000	157,148	39,287
投資抵減	-	-	4,636	4,636
虧損扣抵	230,140	80,549	-	-
其他	(101,683)	(35,589)	-	-
		<u>\$ 43,259</u>		<u>32,942</u>
非流動資產(負債)：				
依權益法累積認列之國外投資利益預期可能匯回部份	\$ (175,126)	(35,025)	(95,286)	(23,822)
依成本法衡量之長期投資減損損失	67,903	13,581	67,903	16,976
累積換算調整數	(246,135)	(49,227)	(342,957)	(85,739)
國外投資損失準備	(452,498)	(90,500)	(431,674)	(107,919)
投資抵減	158,809	158,809	-	-
虧損扣抵	27,537	9,638	111,556	38,665
其他	44,590	10,343	83,225	23,955
		17,619		(137,884)
減：備抵評價		(180,759)		(14,552)
		<u>\$ (163,140)</u>		<u>(152,436)</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 285,920</u>		<u>123,519</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 225,042</u>		<u>228,461</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 180,759</u>		<u>14,552</u>

合併公司中海外子公司因符合當地稅法規定，各年度核定之虧損得扣除以後年度之課稅所得額。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，可資扣除以前年度虧損相關所得稅影響數分別為90,187千元及38,665千元，其最後可扣除年度至民國一一七年。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

截至民國九十八年十二月三十一日止，合併公司尚未抵用之投資抵減金額如下：

申報年度	可抵減期間	金額
民國九十七年度(申報數)	民國九十七年~民國一〇一年	\$ 28,395
民國九十八年度(預估數)	民國九十八年~民國一〇二年	130,414
		<u>\$ 158,809</u>

截至民國九十八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九十六年度。

中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	98.12.31	97.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,095	10,095
八十七年度以後	1,199,207	1,893,807
合計	<u>\$ 1,209,302</u>	<u>1,903,902</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 121,142</u>	<u>190,736</u>
	98年度 (預計)	97年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.10%</u>	<u>8.13%</u>

(十四)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，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：

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產	\$ 1,697,250	詳下述	922,744	詳下述
金融負債：				
長期應付票據	40,677	40,677	89,890	83,524
資產負債表外金融商品：				
已開立信用狀	-	205,323	-	72,532
背書保證	-	663,809	-	721,600

中美砂晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

	98.12.31		97.12.31	
	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	\$ 973,319	-	1,048,207	-
備供出售金融資產－非 流動	410,761	-	160,754	-
應收票據及款項(含關 係人款)	-	2,308,003	-	1,607,138
其他金融資產－流動	-	209,809	-	99,101
其他金融資產－非流動	-	4,447	-	3,390
金融負債：				
短期借款	-	1,033,046	-	1,354,078
應付票據及款項(含關 係人款)	-	1,408,595	-	926,445
應付費用及其他流動負 債	-	665,832	-	998,315
長期應付票據(含一年 內到期長期負債)	-	40,677	-	83,524
長期借款(含一年內到 期長期負債)	-	3,130,000	-	2,500,000

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)

2.財務風險資訊：

(1)市場風險

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

(2)信用風險

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

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司應收帳款餘額之47%及72%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

合併公司透過資本市場募集充實營運資金，以降低履行合約義務之流動性。合併公司持有以成本衡量之金融資產無法在市場上迅速出售，可能導致流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，以民國九十八年及九十七年十二月三十一日之借款餘額估計，將使合併公司未來每年現金流出分別增加約10,408千元及9,635千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司民國九十八年度及九十七年度對關係人之銷貨如下：

	98年度		97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	\$ 250,907	3	253,828	3
敦南科技	29,683	-	35,292	-
上海旭福	10,145	-	71,632	1
嵩隆電子	910	-	577	-
	<u>\$ 291,645</u>	<u>3</u>	<u>361,329</u>	<u>4</u>

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

因上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	98.12.31		97.12.31	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
朋程科技	\$ 104,045	5	69,149	5
敦南科技	14,278	-	5,758	-
上海旭福	1,540	-	5,015	-
嵩隆電子	306	-	93	-
	<u>\$ 120,169</u>	<u>5</u>	<u>80,015</u>	<u>5</u>

2.委託加工及應付款項

合併公司民國九十八年度及九十七年度向關係人委託加工明細如下：

	98年度		97年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額之%	金額	佔合併公司進貨淨額之%
嵩隆電子	<u>\$ 74,900</u>	<u>-</u>	<u>122,365</u>	<u>2</u>

合併公司向關係人採購之貨物及委託加工型態因與一般廠商不同，其交易價格無從比較；關係人採購之付款期限為月結45天，一般廠商為月結0~次月結120天。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因上述對關係人委託加工而產生之應付票據及帳款餘額如下：

	98.12.31		97.12.31	
	金額	佔全部 應付款項 之%	金額	佔全部 應付款項 之%
嵩隆電子	<u>\$ 21,654</u>	<u>1</u>	<u>21,110</u>	<u>2</u>

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十八年度及九十七年度給付董事、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：

	98年度	97年度
薪資	\$ 25,735	43,390
業務執行費用	368	375
員工紅利	23,000	45,000
	<u>\$ 49,103</u>	<u>88,765</u>

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

六、抵質押之資產

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，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	98.12.31	97.12.31
房屋及建築	長短期借款	\$ 1,000,297	1,009,146
機器設備及其他設備	長期借款及長期應 付票據	1,005,438	1,162,062
土地使用權	短期借款	9,972	10,455
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	51	48
		<u>\$ 2,015,758</u>	<u>2,181,711</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(九)及(十)所述外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)中美矽晶公司與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「具優質晶粒及高效率之太陽能多晶矽基板關鍵技術開發計劃」簽訂補助款合約，申請補助款20,000千元，計劃期間自民國九十七年一月一日起至九十八年六月三十日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬中美矽晶公司所有，惟計劃完成後將研究成果移往大陸地區實施時，應依「台灣地區與大陸地區人民關係條例」第三十五條及其相關子法，包括「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」以及「台灣地區與大陸地區貿易許可辦法」等相關法令之約定辦理。
- (二)中美矽晶公司獲科學園區管理局之「非極性GaN單晶基板生長於鋁酸鋰晶圓之關鍵技術開發」研發獎助合約，獎助金額共計3,500千元，此計劃期間自民國九十八年三月一日起至九十九年二月二十八日止。合約中訂明本計劃開發之產品所取得之知識、技術及各種智慧財產權歸屬中美矽晶公司所有，惟與其委託合作研發之學研單位間，所產生研發成果之歸屬由其雙方自行商議約定之。
- (三)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日，中美矽晶公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為205,323千元及72,532千元。
- (四)中美矽晶公司於民國九十四年起與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國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。中美矽晶公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予中美矽晶公司。截至民國九十八年十二月三十一日依據現行合約尚未交貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>98.12.31</u>
美金	\$ <u>922,083</u>
歐元	\$ <u>176,660</u>

另，因受金融海嘯影響，現貨市場價格波動，中美矽晶公司亦向矽原料供應商重新議定價格，經與部分供應商擬議依個別訂單重新依市場情形議價。

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)

(五)中美矽晶公司於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可償還之款項予中美矽晶公司，雙方約定自民國九十五年一月一日起至民國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。截至民國九十八年十二月三十一日止，依據現行合約尚未出貨之金額分別如下：

	(單位：千元)
	<u>98.12.31</u>
美金	\$ <u>1,115,331</u>
歐元	\$ <u>291,850</u>

另，因受金融海嘯影響，需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶紛向中美矽晶公司展開晶片單價修正事宜，經與部分客戶擬議俟個別訂單重新依市場行情議價，其餘客戶之協議仍在進行中。

(六)中美矽晶公司自國外進口之貨物，於民國九十六年十月二十三日接獲財政部台北關稅局之處份書，謂因違反海關緝私法之規定，處以罰鍰47,917千元，且中美矽晶公司基於保守原則，已於民國九十六年度財務報表估列相關損失。另，中美矽晶公司已提供銀行出具罰鍰同額之履約保證函予台北關稅局。截至民國九十八年十二月三十一日，主管機關已發出復查決定書，原處份撤銷。中美矽晶公司依據復查決定書回轉上述罰鍰，帳列營業外收入。

(七)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別約為101,323千元及1,033,060千元。

(八)截至民國九十八年十二月三十一日因取得銀行融資而質押於銀行之保證票據總額為3,996,342千元。

(九)中美矽晶公司民國九十八年度及九十七年度為使子公司取得銀行融資而提供背書保證最高額度分別為美金22,600千元及22,000千元。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止背書保證餘額彙列如下：

	單位：千美元	
	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
中辰公司	\$ -	3,400
SSTI公司	16,600	18,600
GT公司	<u>4,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,600</u>	<u>22,000</u>

(十)MEMC Southwest Inc. 於民國九十四年五月向美國德州法庭對GT公司提起關於因不當聘用MEMC Southwest Inc.離職員工並使用其商業機密之訴訟。截至會計師查核報告出具日止，GT公司尚無法對此案進行判決結果之預測評估及是否有損害賠償金額估計。

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)中美矽晶公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年九月三十日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,616千元。

中美矽晶公司位於竹南科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國九十四年三月十七日起至一百一十六年十二月三十一日止。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為3,926千元。

中美矽晶公司向和運租車股份有限公司承租公務車，租賃期間自民國九十七年二月至一百年一月止，每年租金約為702千元。

中美矽晶公司未來最低租金給付額彙列如下：

年 度	金 額
99.01~103.12	\$ 33,471
104.01~116.12	60,186
	<u>\$ 93,657</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

中美矽晶公司以成本衡量之金融資產－非流動之被投資公司旭泓全球光電(股)公司於民國九十八年十二月董事會決議辦理現金增資，中美矽晶公司於民國九十九年一月按持股比例認購1,500千股，繳納股款共45,000千元。

十、其 他

(一)民國九十八年度及九十七年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	98年度			97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	526,549	256,025	782,574	608,154	348,241	956,395
員工保險費用	47,700	10,292	57,992	39,204	9,371	48,575
退休金費用	24,695	6,320	31,015	22,210	6,223	28,433
其他用人費用	41,777	7,835	49,612	40,450	7,302	47,752
折舊費用	873,154	102,776	975,930	710,687	97,518	808,205
攤銷費用	4,371	3,592	7,963	7,994	793	8,787

註：民國九十八年度及九十七年度薪資費用估列之員工紅利及董事監察人酬勞金額分別為104,328千元及204,390千元。

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)

(二)合併案：

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

民國九十七年四月一日中美矽晶公司因購買GT公司所產生之商譽金額列示如下：

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

民國九十七年度合併經營結果之擬制性資訊如下：

		<u>97年度</u>
營業收入淨額	\$	11,051,795
稅前淨利		1,793,358
稅後淨利		1,189,717
基本每股盈餘—稅後(單位：新台幣元)		5.55

(三)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，應予回轉認列當期收益。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，使民國九十八年十二月三十一日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多452,498千元。

(四)民國九十七年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十八年度合併財務報表之表達，將存貨相關損益予以重分類，該重分類對財務報表之銷貨成本增加178,593千元及營業外費用及損失減少178,593千元。

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)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	中美矽晶公司	SSTI	應收關係人款及其他應收款	78,287	-	-	代付原料款	進貨976,470	營運週轉	-	-	-	1,976,411	3,952,822

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

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

註3：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated	中美矽晶公司之子公司	NTD988,206	USD4,000	USD 4,000 (NTD 128,895)	-	1.30 %	NTD3,952,822
0	中美矽晶公司	SSTI	中美矽晶公司之子公司	NTD988,206	USD18,600	USD 16,600 (NTD 534,914)	-	5.41 %	NTD3,952,822

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

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價或淨值	股數	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	21,729	1,323,406	100.00 %	1,323,406	21,729	100.00 %	註2	
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated股票	同上	同上	1	2,340,487	100.00 %	1,366,110	1	100.00 %	註2	
					<u>3,663,893</u>						
中美矽晶公司	朋程科技股票	-	備供出售金融資產－非流動	2,616	410,761	4.84 %	410,761	4,186	8.60 %		
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	-(註1)	13.81 %	16,131	221	13.81 %		
中美矽晶公司	巨錄科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52 %	9,569	1,100	1.52 %		
中美矽晶公司	旭泓全球光電股票	-	同上	10,000	100,000	10.00 %	101,086	10,000	100.00 %		
中美矽晶公司	GlobiTech Holding Company股票	-	同上	3,806	-(註1)	15.62 %	-	3,806	15.62 %		
中美矽晶公司	Wafer Tech China股票	-	同上	450	-(註1)	9.60 %	-	450	9.60 %		

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	股數	持股比率	
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	15,795	3.55 %	2,258	1,000	3.55 %	
中美矽晶公司	Clean Venture 21 Corporation 股票	-	同上	10	171,540	8.08 %	30,264	10	8.08 %	
中美矽晶公司	SILFAB SPA股票	-	同上	5,295	1,320,160	15.00 %	580,338	5,295	15.00 %	
中美矽晶公司	ZE PolyPte Ltd.股票	-	同上	2,028	82,256	18.57 %	82,282	2,028	18.57 %	
					<u>1,697,250</u>					

註1：請參閱同期財務報表附註四(二)。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

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

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額
中美矽晶公司	SILFAB SPA股票	以成本衡量之金融資產—非流動	SILFAB SPA	無	3,183	627,910	2,112	692,250	-	-	-	-	5,295	1,320,160

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他的定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
中美矽晶公司	未完工程	97.9	1,270,000	1,270,000	長見營造有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	已完工	無
中美矽晶公司	未完工程	97.9	604,655	604,655	莊記工程(股)公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	已完工	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
中美矽晶公司	SSTI	中美矽晶公司之子公司	進貨	976,470	11 %	月結90天	註1	月結90天	(461,470)	(28) %	註2
中美矽晶公司	朋程科技	中美矽晶公司為該公司之董事	銷貨	(250,907)	(3) %	次月結60天	註1	次月結60天	104,045	5 %	

註1：中美公司銷售予關係人之產品型態因與一般客戶不同，無一致之比較基礎。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中美矽晶公司	朋程科技	中美矽晶公司為該公司董事	104,045	2.90	-	-	69,635	-
中美矽晶公司	SSTI	中美矽晶公司之子公司	110,717	-	-	-	110,717	-

註：截至民國九十九年三月二十四日期後收回金額。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投資海外事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	713,300 (USD21,729) 註3	713,300 (USD21,729)	25,000	100.00%	1,323,406	55,654	55,654	註2
中美矽晶公司	GlobiTech Incorporated	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,158,368 (USD70,923)	1	100.00%	2,340,487	42,040	25,500	註2
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	江蘇省昆山市	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	713,300 (USD21,729) 註3	713,300 (USD21,729)	註1	100.00%	1,225,513	29,657	29,657	註2

註1：為有限公司。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

註3：不包含盈餘轉增資。

2. 資金貸與他人：

單位：美金/新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期末最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
1	SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	應收(付)關係人款	134,357 (USD 4,100千元)	99,894 (USD 3,100千元)	-	-	進貨及加工費860,548 銷貨529,190	營業週轉	-	-	-	1,976,411	3,952,822

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

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

註3：中美矽晶公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受上述之限制。

註4：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期			末		期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	股數	持股比率		
SSTI	昆山中辰矽晶 (有)公司	子公司	採權益法 之長期股 權投資	有限公司 無股數	1,225,513	100.00	1,225,513	有限公司 無股數	100.00	註	

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

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

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨 金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款 之比率		
SSTI	中美矽晶公司	中美矽晶公司之子公司	銷貨	(976,470)	(65) %	月結90天	-	-	461,740	72 %	註
SSTI	中美矽晶公司	中美矽晶公司之子公司	進貨	375,028	29 %	月結90天	-	-	(110,717)	(15) %	註
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	中美矽晶公司之孫公司	銷貨	(529,190)	(33) %	月結90天	-	-	173,978	27 %	註
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	中美矽晶公司之孫公司	進貨及加工費	860,548	52 %	月結90天	-	-	(354,199)	(49) %	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款 項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
SSTI	中美矽晶公司	中美矽晶公司之子公司	461,470	2.71	-	-	336,850	-
SSTI	昆山中辰矽晶(有)公司	中美矽晶公司之孫公司	173,978	4.57	-	-	165,906	-

註1：截至民國九十九年三月二十四日期後收回金額。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

10.從事衍生性商品交易：無。

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)大陸投資資訊：

1.中美矽晶公司民國九十八年度對大陸之投資概況如下：

(1)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累	中美矽晶公 司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投	期末投資	截至本期 止已匯回
				積投資金額	匯 出	收 回	積投資金額		資損益(註2)	帳面價值	
昆山中辰矽 晶(有)公司	矽晶棒矽晶圓 等加工貿易	713,300	(註1)	713,300	-	-	713,300	100 %	29,657	1,225,513	-

(2)轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
713,300 (USD21,729千元)	818,233 (USD25,000千元)(註3)	5,929,234 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司自行編製經會計師查核之財務報表認列。

註3：按歷史匯率換算。

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

2.與大陸被投資公司間重大交易事項：

(1)背書保證

中美矽晶公司民國九十八年度及九十七年度對中辰公司背書保證最高額度分別為美金0千元及3,400千元。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，中美矽晶公司為中辰公司背書保證餘額分別為美金0千元及美金3,400千元。

(2)出售固定資產及遞延貸項

中美矽晶公司民國九十七年度透過SSTI公司出售固定資產予中辰公司之價款為1,334千元，出售利益為554千元。歷年因出售固定資產予中辰公司所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項－聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國九十八年度及九十七年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為244千元及272千元。

(3)財產交易

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

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

A. 中美矽晶公司民國九十八年度及九十七年度透過SSTI公司以間接貿易方式銷售予中辰公司分別為375,028千元及621,861千元，待中辰公司生產後，其製成品再由中美矽晶公司購回，並立即轉銷售予中美矽晶公司之客戶。中美矽晶公司透過SSTI公司銷售中辰公司之交易，係以成本加成計價。上述銷貨收入及進貨業於財務報表表達時予以沖銷，不視為中美矽晶公司之銷售及進貨。未實現損益列於遞延貸項。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，上述交易對SSTI公司之應收款項淨額分別為110,717千元及169,671千元。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，中美矽晶公司因上述交易尚未實現之遞延貸項餘額分別為10,624千元及21,154千元，帳列其他負債中遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

B. 中美矽晶公司民國九十七年度代SSTI公司訂購矽原料計78,287千元，純為代收代付性質，未有價格差異。截至民國九十八年十二月三十一日止，中美矽晶公司就關係人應收帳款超過正常授信期間三個月轉列其他應收款計78,287千元，中美矽晶公司因上述代關係人墊付款項而尚未結清之應收關係人款項及其他應收款分別為41千元及78,406千元。

上述相關交易及期末餘額業已沖銷。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十八年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	進貨	976,470	月結90天	8 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應付帳款	461,470	月結90天	2 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	110,717	月結90天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	勞務收入	1,715	次月結120天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應收帳款	69,761	次月結120天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	進貨	55,923	次月結120天	- %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應付帳款	6,629	次月結120天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	529,190	月結90天	4 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨及加工費	860,548	月結90天	7 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	173,978	月結90天	1 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	354,199	月結90天	2 %

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十七年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	進貨	1,118,672	月結90天	11 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應付帳款	258,497	月結90天	1 %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	代購材料	78,287	月結90天	- %
0	中美矽晶公司	SSTI公司	母公司對子公司	應收帳款	169,671	月結90天	1 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	勞務收入	29,605	-	2 %
0	中美矽晶公司	GT公司	母公司對子公司	應收帳款	63,405	次月結120天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	銷貨	324,977	月結90天	3 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	進貨	125,208	月結90天	1 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應收帳款	50,603	月結90天	- %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	應付帳款	105,845	月結90天	1 %
1	SSTI公司	中辰公司	SSTI公司對子公司	加工費用	451,336	月結90天	4 %

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

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

(二)地區別資訊

	98年度				合計
	台灣	美洲	亞洲	調整及沖銷	
來自(母公司及合併子公司以外)客戶之收入	\$ 10,366,621	1,030,164	505,225	-	11,902,010
來自母公司及合併子公司之收入	1,715	55,923	2,366,240	(2,423,878)	-
收入合計	<u>\$ 10,368,336</u>	<u>1,086,087</u>	<u>2,871,465</u>	<u>(2,423,878)</u>	<u>11,902,010</u>
部門(損)益	<u>\$ 530,705</u>	<u>28,354</u>	<u>90,005</u>	<u>(127,351)</u>	521,713
採權益法認列之投資損失					(1,314)
					<u>\$ 520,399</u>
可辨認資產	<u>\$ 18,823,048</u>	<u>1,710,960</u>	<u>3,719,018</u>	<u>(5,202,782)</u>	19,050,244
備供出售金融資產—非流動					410,761
以成本衡量之金融資產					1,697,250
					<u>\$ 21,158,255</u>

中美砂晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	97年度				合計
	台 灣	美 洲	亞 洲	調 整 及 沖 銷	
來自(母公司及合併子公司 以外)客戶之收入	\$ 9,381,021	810,309	577,669	-	10,768,999
來自母公司及合併子公司 之收入	29,605	18,978	2,020,189	(2,068,772)	-
收入合計	<u>\$ 9,410,626</u>	<u>829,287</u>	<u>2,597,858</u>	<u>(2,068,772)</u>	<u>10,768,999</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,866,419</u>	<u>(107,383)</u>	<u>206,510</u>	<u>(134,376)</u>	1,831,170
採權益法認列之投資損失					(212)
					<u>\$ 1,830,958</u>
可辨認資產	<u>\$ 17,092,051</u>	<u>1,518,422</u>	<u>3,375,283</u>	<u>(4,559,182)</u>	17,426,574
採權益法之長期股權投資					65,509
備供出售金融資產－ 非流動					160,754
以成本衡量之金融資產					922,744
					<u>\$ 18,575,581</u>

(三)國內營業部門之外銷銷貨資訊

合併公司民國九十八年度及九十七年度地區別外銷銷售資訊如下：

	98年度		97年度	
	金 額	估 當 期 銷 貨 之 %	金 額	估 當 期 銷 貨 之 %
亞洲	\$ 3,842,912	32	2,814,306	27
美洲	57,318	-	477,215	4
歐洲	1,358,366	12	875,734	8
合計	<u>\$ 5,258,596</u>	<u>44</u>	<u>4,167,255</u>	<u>39</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十八年度及九十七年度對主要客戶銷售金額如下：

	98年度		97年度	
	金 額	估 當 期 銷 貨 之 %	金 額	估 當 期 銷 貨 之 %
Sumisho Metalex Corporation	<u>\$ 1,516,824</u>	<u>13</u>	<u>509,955</u>	<u>5</u>

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

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

一、財務狀況分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度	98 年度	97 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		4,884,283	4,370,594	513,689	11.75
長期投資		5,773,813	4,745,893	1,027,920	21.66
固定資產		5,797,583	4,257,529	1,540,054	36.17
其他資產		4,477,082	4,867,042	(389,960)	(8.01)
資產總額		20,932,761	18,241,058	2,691,703	14.76
流動負債		4,024,824	3,973,535	51,289	1.29
長期負債		2,721,667	2,264,706	456,961	20.18
其他負債		4,304,214	4,628,732	(324,518)	7.01
負債總額		11,050,705	10,866,973	183,732	1.69
股本(含預收股款)		2,994,921	2,212,622	782,299	35.36
資本公積		4,592,617	2,518,916	2,073,701	82.33
保留盈餘		1,749,731	2,272,073	(522,342)	(22.99)
股東權益-其他		544,787	370,474	174,313	47.05
股東權益總額		9,882,056	7,374,085	2,507,971	34.01

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：

長期投資：本期較上期增加，主要係長期股權投資增加所致。

固定資產：本期較上期增加，主要係本公司竹南二廠興建完成，支付工程款並購置機器設備擴大產能所致。

長期負債：本期較上期增加，主要係為支應產能擴充，動用銀行聯貸額度所致。

股 本：本期較上期增加，係因本公司辦理現金增資(詢價圈購)，股本增加所致。

資本公積：本期較上期增加，係因辦理現金增資溢價計入所致。

股東權益-其他：主要係因金融資產期末評價數影響所致。

股東權益總額：主要係因股東權益，包含股本、資本公積及其他項目增加所致。

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	98 年度		97 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	10,564,230		9,592,225		972,005	10
減：銷貨退回	195,894		181,599		14,295	8
營業收入淨額		10,368,336		9,410,626	957,710	10
營業成本		9,538,965		7,125,296	2,413,669	34
減：聯屬公司間未實現 銷貨毛利		-		-	-	-
營業毛利		829,371		2,285,330	(1,455,959)	-64
營業費用		550,144		588,681	(38,537)	-7
營業利益		279,227		1,696,649	(1,417,422)	-84
營業外收入及利益		324,283		231,219	93,064	40
營業外支出及損失		74,119		61,661	12,458	20
繼續營業部門稅前淨利		529,391		1,866,207	(1,336,816)	-72
減：所得稅費用		53,831		143,628	(89,797)	-63
會計原則變動之累積影 響數		-		-	-	-
繼續營業部門稅後淨利		<u>475,560</u>		<u>1,722,579</u>	(1,247,019)	-72

增減比例變動分析說明：

- 1.營業毛利分析請詳(二)之分析。
- 2.營業費用減少：除本期因營收增加致銷售相關推銷費用增加外，管理費用及研究發展費用皆因淨利減少而同幅降低，員工分紅費用而減少。
- 3.營業外收入增加：主要係因出售持有之有價證券認列之利得金額而增加。
- 4.營業外支出增加：主要係認列因長期資金需求之聯貸利息增加所致。

(二)營業毛利變動說明如下：

	前後期增 減變動數	差 異 原 因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	(1,455,959)	(4,515,172)	(452,860)	(2,040,302)	566,051

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

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度	98年度	97年度	增(減)比例%
現金流量比率		24%	55%	(31%)
現金流量允當比率		35%	38%	(3%)
現金再投資比率		2%	6%	(4%)

增減比例變動分析說明：

本期現金流量比率較上期減少，主要係上期營業活動現金流量項目中預收貨款增加現金流入，而本期營業活動現金流入受全球景氣影響而下降，以致現金流量比率下降。

本期現金允當比率較上期減少，主要係本期營業活動現金流入減少，而資本支出較上期增加所致。

本期現金再投資比率較上期減少，主要係本期營業活動現金流入減少，而固定資產增加所致。

(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
874,528	14,000,000	(16,000,000)	(1,125,472)	-	5,000,000

1.民國九十九年度現金流量情形分析：

(1)營業活動：本公司因擴充產能所致，預計將產生淨現金流出。

(2)理財活動：理財活動淨現金流入，主要係海外存託憑證資金所致。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：透過海外資本市場籌募資金。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣千元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形						
				93年度	94年度	95年度	96年度	97年度	98年度	99年度
新增由長晶至拋光生產線設備及週邊工程	自有資金	93.12	43,043	43,043	-	-	-	-	-	-
轉投資大陸昆山中辰矽晶(有)公司	自有資金及機器設備作價	97.12	535,153	277,827	90,915	39,246	74,624	52,541	-	-
製程改善計劃	自有資金	93.12	58,166	58,166	-	-	-	-	-	-
長晶切片設備及房屋及建築(竹南廠)	現金增資及自有資金	95.7	1,535,374	-	-	1,535,374	-	-	-	-
長晶切片設備(竹南廠)	自有資金	97.12	2,056,975	-	-	-	1,264,842	791,408	-	-
竹南二廠房屋及建地	自有資金、現金增資及銀行長借	98.12	2,446,575	-	-	-	-	615,053	1,485,361	346,161
竹南二廠設備	自有資金、銀行長借及GDR	99.8	1,070,000	-	-	-	-	-	39,166	1,030,834

(二)重大資本支出預計可能產生效益：

1.預計可能增加之產銷量、值及毛利

單位：億元/MW

年度	項 目	生產量	銷售量	銷售值	毛利
99	太陽能晶片	670MW	670MW	140~160億	21~24億
100	太陽能晶片	900MW	900MW	180~200億	27~30億
101	太陽能晶片	1200MW	1200MW	240~260億	36~39億

2.其他效益說明

新規格增加產品線完整度，擴大規模經濟及產品群間互相支援生產綜效。

五、最近年度轉投資政策及獲利、其虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

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

六、風險管理及評估

(一) 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

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

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

本公司無從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品之交易，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」之規定迄 98 年 12 月止，分別提供子公司資金貸放餘額新台幣 99,894 千元以及背書保證累計餘額新台幣 663,809 千元。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

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

(四) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

- (五)最近年度科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：
面臨全球金融動盪，對於太陽能產業所造成之影響，本公司已密切注意太陽能產業供給需求之動態變化，經營策略及營運模式會隨之做彈性調整，藉此將產業變動及外在因素之影響降至最低。
- (六)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。
- (七)最近年度進行併購之預期效益及可能風險：無。
- (八)最近年度擴充廠房之預期效益及可能風險：
為因應全球太陽光電產業逐年快長之需求，本公司已於 2009 年第二季完成竹南二廠並進行產能擴充，完工後本公司太陽能產品最大產能可達 1G~1.2G，預估可滿足未來 2 年內太陽能矽晶圓之市場需求，全球太陽能裝置量不斷增加擴充廠房並無相關之風險。
- (九)最近年度進貨或銷貨集中所面臨之風險：無。
- (十)最近年度董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無。
- (十一)最近年度經營權之改變對公司之影響及風險：無。
- (十二)最近年度訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：
本公司義大利客戶 Helios Technology S. P. A. 在 98 年有 2 筆貨款共計新台幣 36,784,985 元未付，且此筆金額已於 98 年第 4 季全數提列呆帳。本公司於 98 年 7 月向義大利法院申請強制支付命令且於 99 年 3 月取得強制執行裁定，接著 Helios 公司提出合解，同意分四期付完所有款項及相關法律費用，共計 870,000 歐元，第一期應付金額 270,000 歐元已收到，這筆金額折合新台幣 11,292,116 元，將於 99 年半年報沖回提列數，後續三期將依規定的日期追回款項。
- (十三)其他重要風險：無。

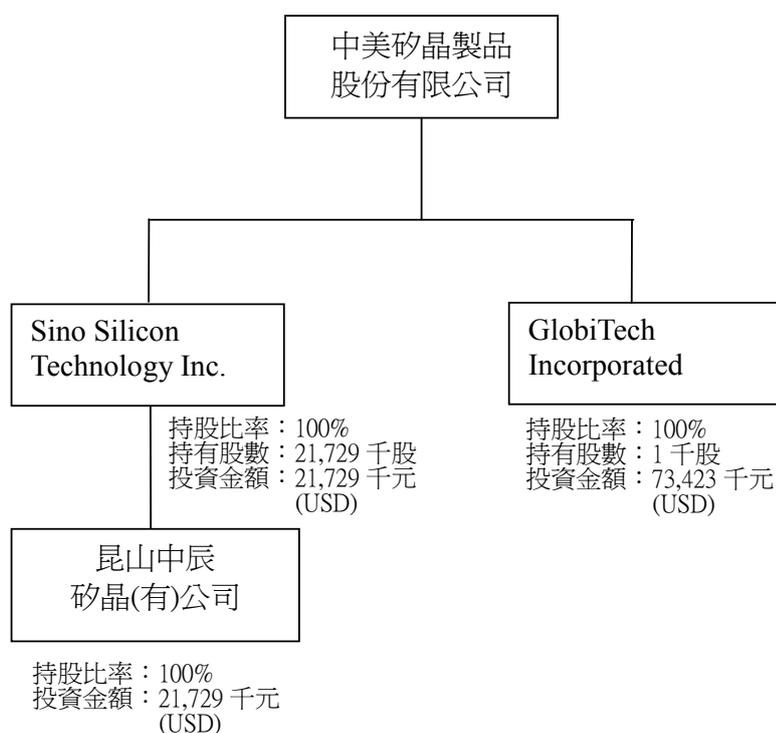
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織之概況

1.關係企業之組織圖



(二)各關係企業基本資料

單位：千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Sino Silicon Technology Inc.	1999.8.5	3rd Floor, Omar Hodge building, Wickhams Cay 1, P.O. Box 362, Road Town, Tortola British Virgin Islands	USD 21,729	投資控股及國際貿易業務
昆山中辰矽晶(有)公司	1999.8.1	大陸江蘇省昆山市昆山高科技工業園區	USD 21,729	晶圓產品之製造及銷售
GlobiTech Incorporated	1998.12.15	200 FM 1417 West/Sherman, TX 75092, U S A	USD 73,423	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

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

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

3.整體關係企業分工情形

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

(五)各關係企業董事、監察人及經理人資料

98 年 12 月 31 日；單位：美金千元

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數或出資額	持股或出資比例%
Sino Silicon Technology Inc.	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光	USD 21,729	100%
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：李天良		
昆山中辰矽晶(有)公司	董事長	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：姚宕梁	USD 21,729	100%
	副董事長	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：徐秀蘭		
	董 事	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：金敬長		
	董 事	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：李天良		
	董 事	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：林育澤		
	總經理	金敬長	-	-
GlobiTech Incorporated	董事長	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光	USD 73,423	100%
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：徐秀蘭		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宕梁		
	董 事	Mr. Don Brooks	-	-
	董 事	Mr. Andrew Kang	-	-
	總經理	徐秀蘭	-	-

(六)關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

98年12月31日 單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期稅後損益	每股稅後盈(元)
Sino Silicon Technology Inc.	713,300	2,049,083	725,677	1,323,406	1,574,611	20,797	55,654	0.00
昆山中辰矽晶(有)公司	713,300	1,669,934	444,421	1,225,513	1,306,489	53,806	29,657	0.00
GlobiTech Incorporated	0.03	1,710,959	344,849	1,366,110	1,086,087	33,747	42,040	0.00

(七)關係企業合併報表

請參閱前“財務概況”之第114頁(98年度會計師查核簽證之母公司合併財務報表)

(八)關係報告書：不適用。

- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。
- 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。
- 四、其他必要補充說明事項：無。
- 五、最近年度及及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

中美矽晶製晶股份有限公司



董事長：盧明光

