

股票代碼：5483



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

一〇二年度年報

刊印日期：中華民國一〇三年五月十六日

查詢網址：<http://newmops.twse.com.tw>

一、本公司發言人

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

代理發言人

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

二、總公司、分公司、子公司、工廠之地址及電話

總公司及工廠

地址：新竹科學工業園區工業東二路八號四樓
電話：886-3-577-2233
傳真：886-3-578-1706

竹南分公司及工廠

一廠

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

二廠

地址：新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮科中路 6 號
電話：886-37-582533
傳真：886-37-580206

子公司及工廠

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

三、辦理股票過戶機構

名稱：元大寶來證券股份有限公司股務代理部
地址：台北市承德路三段 210 號 B1 樓
電話：886-2-2586-5859
網址：<http://www.yuanta.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師

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

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱

Luxembourg Stock Exchange

查詢海外有價證券資訊之方式

<http://www.bourse.lu>

六、公司網址

<http://www.saswafer.com>

一〇二年度 年報目錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	5
一、設立日期	5
二、所營事業	5
三、公司沿革	5
參、公司治理報告	8
一、組織系統	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門分支機構主管資料	10
三、公司治理運作情形	26
四、會計師公費資訊	48
五、更換會計師資訊	49
六、本公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	49
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	49
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	51
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	52
肆、募資情形	53
一、資本及股份	53
二、公司債之辦理情形	61
三、特別股之辦理情形	61
四、海外存託憑證之辦理情形	62
五、員工認股權憑證之辦理情形	63
六、限制員工權利新股辦理情形	65
七、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形	65
八、資金運用計畫執行情形	65
伍、營運概況	66
一、業務內容	66
二、市場及產銷概況	77
三、最近二年度員工資料	85
四、環保支出資訊	85
五、勞資關係	87
六、重要契約	90
陸、財務概況	92
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表及會計師查核意見	92
二、最近五年度財務分析	101
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	111

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告	112
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	200
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.	282
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理.	283
一、財務狀況分析	283
二、經營結果分析	284
三、現金流量	284
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	285
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	285
六、風險管理及評估	286
七、其他重要事項	289
捌、特別記載事項	290
一、關係企業相關資料.	290
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	297
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.	297
四、其他必要補充說明事項	297
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	297

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

感謝大家撥冗參加中美矽晶製品股份有限公司一〇三年度股東大會，也謝謝大家對本公司的支持與愛護。

全球太陽能市場歷經過去二年的景氣冬眠後，太陽能產業鏈因汰弱擇強的市場洗牌及供需結構改善，民國一〇二年的太陽能產業終現復甦曙光。在中美矽晶全體同仁的齊心努力，加上集團半導體事業體系業績的挹注，使公司一〇二年的營運轉虧為盈，公司重回營運成長的軌道。本公司一〇二年度合併營收為新台幣 222 億 1536 萬，年營收成長率 20.81%，稅後淨利為新台幣 2 億 9511 萬，稅後每股盈餘為新台幣 0.57 元。以下謹就一〇二年度營業成果、一〇三年度營業計畫概要、未來公司發展、受到外部競爭、法規環境及總體經濟環境之影響等，概要報告如述：

一、一〇二年度營業成果

（一）營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元

年度 項目	102年度 (IFRSs)	101年度 (IFRSs)	增減百分比(%)
營業收入	22,215,367	18,388,486	20.81%
營業成本	19,775,943	17,777,769	11.24%
營業毛利	2,439,424	610,717	299.44%
營業費用	1,810,410	2,149,400	-15.77%
營業淨利(損)	629,014	(1,538,683)	140.88%
稅前淨利(損)	128,235	(2,877,721)	104.46%
本期淨利(損)	339,842	(2,567,169)	113.24%
本期淨利(損) 歸屬母公司	295,118	(2,574,650)	111.46%

回顧一〇二年，沉潛兩年的太陽能產業，已擺脫了過去盲目擴產的供需失衡動盪，市場秩序趨於穩定並持續穩健成長。2013年全球太陽能市場的安裝量估計達35GW，年成長幅度約20%，尤其是美國與亞太市場，需求持續看揚，顯示產業整體運作情況已逐漸好轉，是全球太陽能市場復甦的一年。面對太陽能產業景氣的好轉，也隨著上游多晶硅原料漲價，公司經營團隊調漲產品售價，以適當反應各項生產成本的增加。再者，轉

投資事業發揮效益，半導體子公司環球晶圓的合併營收貢獻155億6957萬，稅後淨利19億5022萬，稅後每股盈餘新台幣6.22元，稅後淨利成長102%，為集團營收與獲利的主要來源。此外，鑑於長期策略發展所需，積極進行太陽能產業上下游垂直整合，將藉由併購旭泓全球光電，達到雙方技術之整合效益及提昇公司的營運績效及產業競爭力。

(二) 預算執行情形：本公司一〇二年度無公告財務預測。

(三) 財務收支及獲利能力分析

項 目		102 年度	101 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	48	51
	長期資金占固定資產比率(%)	190	141
獲利能力分析	資產報酬率(%)	1.18	(6.84)
	股東權益報酬率(%)	1.74	(13.73)
	占實收資本比率(%)	營業利益	(29.41)
		稅前純益	(55.01)
	純益率(%)	1.53	(13.96)
	稅後每股盈餘(元)	0.57	(5.33)

(四) 財務收支情形

本公司一〇二年度營業收入新台幣 22,215,367 仟元，營業成本新台幣 19,775,943 仟元，營業費用新台幣 1,810,410 仟元，營業外收入及利益新台幣 26,687 仟元，營業外費用及損失新台幣 527,466 仟元，稅前淨利新台幣 128,235 仟元，稅後淨利 295,118 仟元，財務收支正常。

(五) 研究發展狀況

1. 一〇二年度研究發展支出

單位：新台幣仟元

項目 / 年度	102 年度	101 年度
研發費用	695,836	720,610
營業收入淨額	22,215,367	18,388,486
研發費用占營收淨額之比例(%)	3.13	3.92

2. 一〇二年度研究發展成果：

技術或產品名稱

- (1) 高效率太陽能多晶晶片
- (2) 效率多晶爐熱場設計及模擬技術開發
- (3) 高效率多晶長晶技術開發
- (4) 低光衰矽單晶太陽能晶棒熱場模擬及單晶提拉技術開發
- (5) 奈米晶片強化技術開發

- (6)低缺陷密度類單晶長晶技術開發
- (7)高效率高切速低汙染鑽石線切割技術
- (8) 650 公斤多晶長晶技術開發
- (9)低用電量多晶長晶技術開發
- (10)高效多晶評價及分類技術開發

3.未來研究發展計劃：

- (1)超低反射率黑晶片
- (2)超薄型太陽能晶片
- (3)奈米化太陽能晶片
- (4)高效率 N 型太陽能電池技術開發
- (5)高強度太陽能晶片技術開發
- (6)800 公斤多晶長晶技術開發
- (7)低雜質擴散多晶長晶技術開發

二、一〇三年度營業計畫概要

(一)經營方針

- (1)全面提升各事業部各產線的產能利用率。
- (2)加強太陽能事業更進一步垂直整合。
- (3)半導體事業技術、採購、產能、行銷跨國整合、第二次組織再進化。
- (4)加強建立策略聯盟，以加速營收成長，競爭力提升與因應市場變化的能力。

(二)預估銷售數量及其依據：隨著太陽能產業已步上回溫的成長步道，公司將持續推出市場反應熱烈的高轉換率產品，整體產能利用率將大幅提升。但由於美國對中國大陸雙反及對台灣反傾銷的判決之不確定性影響，公司會持續分散市場並加強成本控管。

(三)重要產銷政策：

- (1)長期投入研發以取得核心技術並導入量產，提供客戶優質的太陽能產品及半導體的產品以取得公司於國際市場的競爭優勢。
- (2)專注高效率太陽能晶圓產品的研發與量產。
- (3)朝向高效率長晶技術發展，成為全球品質最好效率最高產品種類最完整的矽晶圓供應商。
- (4)建立策略聯盟，加強垂直整合深度，以增加附加價值並爭取更大市場商機。
- (5)建立跨國技術整合平臺，全面提升品質及客戶滿意度。
- (6)透過集團資源垂直整合，具產能調度彈性以達到最具規模經濟的競爭力。掌握下游終端客戶市場並加強與客戶研發連結。
- (7)以核心技術能力開發高效率之利基產品，提升附加價值。

(四)未來公司發展策略

- (1)維持與原料商長期合作關係，掌握關鍵原料以穩定供應來源及成本優勢。
- (2)長期研發投資塑造核心競爭優勢。
- (3)廣泛產官學合作，具高度產品創新能力。
- (4)成為國內同業中最具規模產能，最具產能調度彈性及規模經濟競爭力的公司。

- (5)與下游客戶緊密合作掌握市場需求及發展趨勢。
- (6)開發中大尺寸功率半導體晶圓技術，成為全球規模最大且產品完整性最高的矽晶圓供應商。
- (7)整合集團海內外各公司的產能及技術平臺，以充份利用資源，執行最有效的銷售策略運用。
- (8)運用日本尖端之領先技術開發符合次世代產品運用之晶片，以利成為不被取代的市場要角。

(五) 受到外部競爭、法規環境及總體經濟環境之影響

- (1)為因應新進競爭者的不斷加入，公司積極開發新客戶，積極往下游系統面進行整合以及策略聯盟以鞏固商機。
- (2)為因應新進廠商積極加入而引導產品售價下跌影響銷售及獲利，公司加強與下游客戶的研發連結，以核心技術能力開發高效率之利基產品，提升產品附加價值，並積極降低製造成本，以增加獲利空間。
- (3)為因應美國對大陸實施雙反制裁及台灣太陽能產品的反傾銷制裁，可能會造成的潛在影響，公司將加強分散市場，開發差異性高的產品。

總言，公司將密切掌握市場趨勢及產業脈動並適時調整經營策略，持續研發高附加價值產品並進行專利保護措施，以強化自身的企業競爭力。

展望未來，公司對於各事業體系的營運發展前景均深具信心。在太陽能事業，全球太陽能需求逐年成長的趨勢不變，公司的太陽能事業體系會繼續推出高轉換效率產品，並伴隨著更多的策略佈局，預期將帶動公司太陽能本業績效的穩定成長。公司與旭泓合併後，將會是國內太陽能市場兼具生產高效率晶片與電池的製造商，在產能規模、產品組合、產品佈局等各方面都將快速取得更好的國際競爭優勢。在半導體事業，全球半導體市場需求穩定的成長驅動，子公司環球晶圓將持續開發高附加價值的創新產品，並運用集團海內外生產基地的產能靈活調度，加上跨國技術的交流來提升產品效能，營運績效將會持續穩定上揚。本公司經營團隊將聚焦優勢領域並發揮策略性佈局及深化策略聯盟伙伴關係來強化整體經營綜效，進而提升公司之國際競爭力並鞏固市場領導地位，再造經營佳績及續展成長動能，期與所有股東共享公司的經營成果。

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

敬祝各位 身體健康 萬事如意

董 事 長 盧明光



總 經 理 徐秀蘭



主辦會計 邱美櫻



貳、公司簡介

一、設立日期：

民國七十年元月二十一日

二、所營事業：

CC01080 電子零組件製造業

IG03010 能源技術服務業務

F401010 國際貿易業

1.研發、設計、製造及銷售以下產品：

- 半導體矽晶材料及其元件
- 變阻器
- 光電及通訊晶圓材料

2.前各項產品之技術、管理諮詢顧問業務

3.光電發電系統整合及安裝技術服務

4.兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務

三、公司沿革：

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

- 88 年 10 月：轉投資大陸，設立昆山中辰矽晶有限公司。
- 88 年 12 月：現金增資至新台幣七億八仟萬元正。
- 89 年 3 月：拋光晶圓量產成功。
- 89 年 9 月：中辰建廠完成開始量產。
- 90 年 3 月：正式掛牌上櫃。
- 90 年 10 月：「超薄晶圓製程技術」榮獲科學工業園區創新技術研究發展計劃獎助。
- 91 年 6 月：「高效率單晶提拉技術開發」計畫榮獲經濟部科技專案補助。
- 91 年 11 月：投資丹麥 Topsil 公司。
- 92 年 12 月：八吋長晶技術開發成功。
- 93 年 6 月：「2.5mohm-cm 超低電阻重摻砷矽單晶基板材料開發計劃」榮獲科學工業園區創新技術研究發展計劃獎助。
- 93 年 7 月：「大尺寸高效率太陽光電能矽單晶基板材料開發計畫」榮獲經濟部主導性新產品研發補助。
- 93 年 7 月：成立「中美矽晶創新科技研發中心」
- 93 年 9 月：「高功率電力電子晶圓技術開發計畫」榮獲經濟部科技專案。
- 93 年 9 月：ISO 14001 認證通過。
- 93 年 10 月：榮獲第十二屆產業科技發展獎優等獎。
- 93 年 11 月：「藍光二極體藍寶石基板材料開發計畫」榮獲科學工業園區創新技術研究發展計劃獎助。
- 94 年 4 月：厚膜接合晶圓(SOI 晶片)研發成功。
- 94 年 6 月：竹南分公司設立。
- 94 年 7 月：TS16949：2002 認證通過。
- 94 年 9 月：「深擴散拋光晶圓開發計畫」榮獲科學工業園區創新技術研究發展計劃獎助。
- 94 年 11 月：竹南分公司舉行上樑儀式。
- 94 年 11 月：中辰廠第二期擴廠完成。
- 95 年 05 月：竹南分公司試產成功。
- 95 年 07 月：竹南分公司正式量產。
- 95 年 10 月：竹南分公司開幕典禮。
- 96 年 04 月：由盧明光先生擔任董事長。
- 97 年 04 月：完成收購美商 GlobiTech Incorporated 公司 100%之股權。
- 97 年 10 月：榮獲第十六屆經濟部「產業科技發展獎」之傑出創新企業獎。
- 98 年 10 月：經由轉投資公司 SilFab spa.在義大利 Bari 完成 100 萬瓦 Acquaviva 3 太陽能電廠之裝置。
- 99 年 06 月：竹南二廠建廠完成。
- 99 年 09 月：榮獲經濟部頒發之執行業界科專計畫卓越產業貢獻獎。
- 99 年 11 月：與昇陽光電科技(股)公司及欣東投資(股)公司共同合資成立中陽光伏(股)公司。

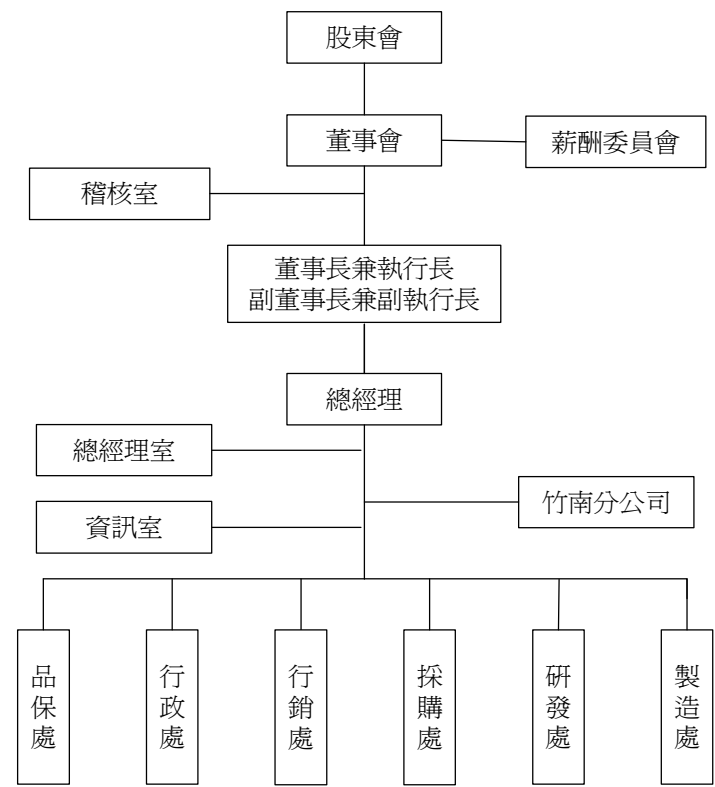
- 100年02月：台灣智慧財產管理制度(TIPS)認證通過。
- 100年10月：完成三大事業處的公司分割計畫；中美矽晶保留太陽能事業體，新設立環球晶圓(半導體分割移轉)及新設立中美藍晶(藍寶石分割移轉)公司。
- 101年04月：中美矽晶之子公司環球晶圓(股)公司完成收購日商 Covalent Materials Corporation 公司旗下半導體矽晶圓事業部。
- 101年09月：Aegis® Wafer 榮獲太陽能產業獎/矽材料創新大獎
- 102年01月：中美矽晶之子公司中美藍晶(股)公司正式併入兆遠科技(股)公司
- 102年02月：台灣智慧財產管理制度(TIPS)深入認證通過。
- 102年08月：中美矽晶合併中陽光伏，整合太陽能事業資源。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構

公司組織圖



(二)各主要部門所營業務

部 門	業 務 項 目
董事長	設定公司之預定目標及經營策略，規劃公司之經營方針，執行董事會決議交辦事項，執行股東會決議事項
稽核室	檢查、評估公司內部控制制度之健全性、合理性及有效性，負責內部控制制度之推動、稽核及報告
總經理及總經理室	執行董事會決議交辦事項，管理制度與專案業務之推動，經營計劃之擬定與規劃，並管理督促所屬部門主管達成計劃目標，經營績效之評核及分析
資訊室	1.維護資訊系統相關軟、硬體設備 2.規劃並執行電腦化
品保處	負責產品品質標準及檢驗規範之訂定與管理，進料、儀器治具、製程及成品品質檢驗，推動品質改善活動等
行政處	1.資金、稅務、資產管理、財務及管理會計 2.人力資源之規劃、招募與儲備，年度教育訓練之規劃與執行
行銷處	1.行銷策略之規劃、銷售市場之拓展、客戶溝通及售後服務 2.負責市場訊息之蒐集、客戶服務及產品應用，協助新產品之研發及推廣
採購處	採購作業之執行，新廠商之評估，原物料、協力廠商管理
研發處	產品之研製、開發、測試，生產技術、良率、產能之改善，與學術及學術單位合作，研發及改良生產設備
製造處	1.負責產品生產、良率及異常管理、原物料使用及報廢管理、工作現場維持與工安執行，人力規劃與訓練，產能擴充之規劃與執行 2.公司廠房設施興建、維護保養及負責執行環安、衛安及工安等事宜 3.評估並引進新設備儀器，負責生產設備改良及維修保養事宜

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1.董事及監察人資料

103 年 4 月 28 日 單位：股；%																	
職 稱	姓 名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配 偶、未 成 年 子 女 現在持有股份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	盧明光	100.06.17	三年	87.09.07	9,325,286	2.32%	10,950,000	2.09%	2,001,685	0.38%	0	0	政治大學企研所企業家進修班結業敦南科技(股)公司總經理/旭麗(股)公司副總經理	註一	監察人	楊素梅	夫妻
副董事長	姚岩梁	100.06.17	三年	87.11.06	1,566,657	0.39%	1,858,395	0.36%	14,413	0	0	0	淡江大學管研所碩士/旭興科技(股)公司製造處協理/本公司總經理	註二	無	無	無
董 事	徐秀蘭	100.06.17	三年	87.09.07	1,111,083	0.28%	1,931,085	0.37%	0	0	0	0	伊利諾大學電腦科學碩士/麥光科技(股)公司總經理/本公司副總經理	註三	無	無	無
董 事	昇陽光電科技(股)公司代表人：劉康信	100.06.17 100.06.17	三年 三年	100.06.17 100.06.17	20,106,610 0	5.00% 0	21,860,379 0	4.18% 0	0 0	0 0	0 0	0	國立海洋學院航管系/台塑總管理處協理/台灣化學纖維(股)公司董事	註四	無 無	無 無	無 無
董 事	昇陽光電科技(股)公司代表人：張錦龍	100.06.17 100.06.17	三年 三年	100.06.17 100.06.17	20,106,610 0	5.00% 0	21,860,379 0	4.18% 0	0 0	0 0	0 0	0	橫濱國立大學化工碩士/逢甲大學副教授/台北科技大學副教授/南亞塑膠營業部、國外部經理/南亞監察人/台塑監察人	註五	無 無	無 無	無 無
董 事	孫伶伶	100.06.17	三年	98.06.03	3,567,833	0.89%	3,200,000	0.61%	0	0	0	0	實踐家事會計科/大公證券(股)公司副總經理/本公司董事長	註六	法人董事代表人	孫鐵志	兄妹
董 事	蔡文惠	100.06.17	三年	95.06.08	2,605,897	0.65%	3,033,191	0.58%	30,490	0	0	0	國立政治大學會計系/紅電醫學科技(股)公司董事/迅杰科技(股)公司董事	註七	無	無	無

103年4月28日 單位：股；%

董 事	茂揚(股)公司 代表人： 孫鏡志	100.06.17 100.06.17	三年 三年	92.06.13 98.06.03	2,110,550 0	0.52% 0	3,333,639 0	0.64% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	國立政治大學法律研究所碩 士/就業情報資訊(股)公司監察 人	註八	無 董事	無 孫伶伶	無 兄妹
獨立董事	陳定國	100.06.17	三年	100.06.17	0	0	0	0	0	0	0	0	美國密西根大學企業管理博 士/潤泰集團顧問/卜蜂美國 紐約公司總裁/美國台塑 J-M 公司副總裁/金華信銀證券公 司董事長/台灣大學商學系商 學研究所(現在之管理學院) /教授、主任、所長/淡江大學 管理學院院長、教授/亞洲大學 管理學院院長、講座教授	註九	無	無	無
獨立董事	陳明璋	100.06.17	三年	95.06.08	0	0	0	0	0	0	0	0	國家商學博士/國立政治大學 企管研究所博士班/國立中興 大學企業管理研究所所長/國生產 力中心總經理/大陸委員會經 濟處處長	註十	無	無	無
獨立董事	黃夢華	100.06.17	三年	100.06.17	0	0	0	0	0	0	0	0	美國杜蘭大學商學碩士/光林 電子股份有限公司總經理/美 商德州儀器台灣分公司經理/ 美商德州儀器台灣分公司會 計部主任/旭麗公司總經理室 主任(副總經理)/光寶集團總稽 核長(副總經理)/光寶科技資深 副總經理	註十一	無	無	無
監察人	楊素梅	100.06.17	三年	98.06.03	1,730,726	0.43%	2,001,685	0.38%	10,950,000	2.09%	0	0	銘傳大學會計系/旭鑫投資(股) 公司董事長	註十二	董事	盧明光	夫妻
監察人	陳國洲	100.06.17	三年	100.06.17	1,714,083	0.42%	2,582,635	0.49%	0	0	0	0	南英商工/南海玩具股份有限 公司董事長/三信商業銀行董 事	註十三	無	無	無
監察人	坤昌投資(股) 公司 代表人： 張美瑗	100.06.17 100.06.17	三年 三年	100.06.17 100.06.17	2,000 0	0 0	2,202,100 0	0.42% 0	0 0	0 0	0 0	0	美國俄亥俄州立大學工業及 系統工程碩士/中加投資發展 股份有限公司投資經理/光華 投資公司投資事業部經理/盛 揚管理顧問股份有限公司總 經理	註十四	無 無	無 無	無 無

- 註一：目前兼任朋程科技(股)公司董事長及執行長、Ze Poly Pre Ltd. 董事長、傳承光電(股)公司董事長、敦南科技(股)公司董事、美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人
- 註二：目前兼任昆山中辰矽品有限公司董事長、兆遠科技(股)公司董事長及執行長、美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事、朋程科技(股)公司董事、崑隆電子(股)公司董事、巨錄科技(股)公司監察人、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人
- 註三：目前兼任美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事長及執行長、環球晶圓(股)公司董事長及總經理、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事長、昆山中辰矽品有限公司副董事長、GWafers Inc. 董事、義大利 SiFab Spa 董事、旭泓全球光電(股)公司董事、新能光電科技(股)公司董事
- 註四：目前兼任昇陽光電科技(股)公司董事長、龍笛實業(股)公司總裁、新能光電科技(股)董事、昇陽材料及兆陽光電科技(股)公司董事長、環球晶圓(股)公司法人監事代表人、薩摩亞 True Honour Limited 法人董事代表人、美國 Astro Solartech, Inc. 董事長(法人代表)、開曼 Solar PV Corp. 董事
- 註五：目前兼任昇陽光電科技(股)公司總經理及董事、新能光電科技(股)法人董事人代表人及總經理、昇陽材料及兆陽光電科技(股)公司董事、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、美國 Astro Solartech, Inc. 法人董事代表人、薩摩亞 True Honour Limited 董事、開曼 Solar PV Corp. 董事、昇陽日本株氏會社代表取締役
- 註六：目前兼任開疆(股)公司董事長、環球晶圓(股)公司法人董事代表人、
- 註七：目前兼任迅杰科技(股)公司董事、宏捷科技(股)公司董事、旭泓全球光電(股)公司法人董事代表人
- 註八：目前兼任榮福(股)公司副董事長、商周編輯顧問(股)公司董事、就業情報資訊(股)公司監察人
- 註九：目前兼任中華企業研究院學術教育基金會董事長、中國經濟企業研究所董事長、潤泰集團總顧問、國立台灣師範大學名譽講座教授、管理學院兼任教授、南僑化學工業(股)公司薪酬委員會召集委員、金豐機器工業(股)公司獨立董事
- 註十：目前兼任台北經營管理研究院院長、南華講座教授、海基會顧問、艾美特獨立董事、建大工業(股)公司薪酬委員會委員
- 註十一：目前兼任光隆實業股份有限公司董事、光林電子股份有限公司監察人
- 註十二：目前兼任旭鑫技資(股)公司董事長
- 註十三：目前兼任南海玩具(股)公司董事長、三信商業銀行董事
- 註十四：目前兼任威創科技顧問(股)公司總經理、台灣表面黏著科技(股)公司獨立董事、瑞軒科技(股)公司獨立董事、建達國際(股)公司監察人、碩網資訊(股)公司董事長及法人董事代表人、人人廣播(股)公司法人董事代表人、廣化科技(股)公司法人董事代表人、威恩科技(股)公司法人董事代表人、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人、網擎資訊軟體(股)公司法人董事代表人、捷音特科技(股)公司法人董事代表人、威鋒電子(股)公司法人監事代表人、威信科電(股)公司法人監事代表人

2.法人股東之主要股東：

(1)法人股東之主要股東

103 年 4 月 28 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
昇陽光電科技股份有限公司	中美矽晶製品股份有限公司(7.93%)、威連科技股份有限公司(3.86%)、中華開發工業銀行股份有限公司(2.12%)、欣東投資股份有限公司(1.79%)、基勝工業股份有限公司(1.65%)、中華開發創業投資股份有限公司(1.50%)、中國信託商業銀行受託保管昇陽光電科技公司(1.21%)、龍笛實業股份有限公司(0.71%)、劉鑫祖(0.60%)、匯豐銀行託管盧森堡精選亞洲太陽能(0.54%)
茂揚股份有限公司	張鳳鳴(76.66%)、徐旭華(4.96%)、松羅股份有限公司(14.09%)、張熙寧(0.36%)、張安世(0.36%)、徐嘉麗(1.42%)、張愛玲(2.15%)
坤昌投資股份有限公司	王雪紅(45.00%)、公益信託恩典社會福利基金(12.00%)、財團法人基督教中華信望愛基金會(12.00%)、財團法人威盛信望愛慈善基金會(11.00%)、公益信託基督教中華信望愛基金(10.00%)、公益信託主愛社會福利基金(10.00%)

(2)主要股東為法人者其主要股東

103 年 4 月 28 日

法人名稱	法人之主要股東
威連科技股份有限公司	弘茂投資股份有限公司(36.9%)
中華開發工銀股份有限公司	中華開發金融控股股份有限公司(100%)
欣東投資股份有限公司	財團法人威盛信望愛慈善基金會 財團法人基督教中華信望愛基金會
基勝工業股份有限公司	O' Keons Investment Corporation(95.56%)、劉宗信(2.09%)、劉宗齊(1.22%)、周純翠(0.40%)、林碧玉(0.37%)、劉鑫祖(0.09%)、劉祖坤(0.09%)、劉怡孝(0.09%)、劉祖維(0.09%)
中華開發創業投資股份有限公司	中華開發工銀股份有限公司(100%)
龍笛實業股份有限公司	劉梅君(21.25%)、劉軒豪(21.25%)、劉皇慶(21.25%)、蔡孟夏(18.245%)、劉康信(18.00%)、陳明智(0.0025%)、張吳碧梧(0.0025%)
匯豐銀行託管盧森堡精選亞洲太陽能	非股份有限公司，故不適用
松羅股份有限公司	張鳳鳴(80.84%)、徐旭華(11.87%)、茂揚(股)公司(6.67%)、張熙寧(0.31%)、張安世(0.31%)

3.董事及監察人資料

姓名	條件 (註 1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註 1）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財務、會計 或公司業務所 須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董 事															
盧明光			✓					✓		✓		✓	✓	✓	無
姚宥梁			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
徐秀蘭			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
昇陽光電科技 (股)公司 代表人：劉康信			✓	✓	✓		✓			✓	✓	✓	✓	✓	無
昇陽光電科技 (股)公司 代表人：張錦龍	✓		✓		✓		✓			✓	✓	✓	✓	✓	無
孫伶伶			✓	✓				✓	✓	✓		✓	✓	✓	無
蔡文惠			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志			✓	✓		✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓	無
陳定國	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
陳明璋	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
黃夢華			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
監 察 人															
楊素梅			✓	✓		✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓	無
陳國洲			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗			✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓		2

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

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

或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(9)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103年4月28日 單位：股；%

職稱 (註1)	姓名	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷(註2)	目前兼 任其他 公司之 職務	具配偶或二親等 以內關係之經理人		
			股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
執行長	盧明光	96.04.02	10,950,000	2.09%	2,001,685	0.38%	0	0	政治大學企研所企業進修班結業/光寶關係企業集團副總經理	註一	無	無	無
副執行長	姚岩梁	87.10.01	1,858,395	0.36%	14,413	0	0	0	淡江大學管研所碩士/旭興科技(股)公司製造處協理/本公司總經理	註二	無	無	無
總經理	徐秀蘭	97.02.01	1,931,085	0.37%	0	0	0	0	伊利諾大學電腦科學碩士/菱光科技(股)公司總經理、本公司副總經理	註三	無	無	無
資材製造 副總	吳政穆	94.12.01	70,040	0.01%	0	0	0	0	明新工專電機科/技嘉科技製造處長	無	無	無	無
研發副總	徐文慶	93.05.17	373,808	0.07%	0	0	0	0	成功大學礦冶及材料研究所碩士/工研院化工所研究員	無	無	無	無
行銷副總	林育澤	94.10.01	50,369	0.01%	238	0	0	0	成功大學礦冶及材料研究所碩士/台灣通用製造部副理	註四	無	無	無
採購協理	周靜文	98.10.01	0	0	0	0	0	0	美國 Long Island University 企管碩士/啓基科技採購經理/Symbol Technologies 專案經理	無	無	無	無
財務經理	戴上智	99.04.27	0	0	0	0	0	0	大葉大學事業經營所 MBA/無錫菱光科技財務處處長/台安電機經營企劃課課長	註五	無	無	無
財會經理	邱美櫻	99.04.27	61,213	0.01%	55	0	0	0	台北商專附設空中商業專科學校/益群會計事務所帳務查核員/全國電子中區稅務會計/家福(股)公司助理	無	無	無	無

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

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

註三：目前兼任美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事長及執行長、環球晶圓(股)公司董事長及總經理、GlobalWafers Japan Co., Ltd. 董事長、昆山中辰矽晶有限公司副董事長、GWafers Inc.董事、義大利 SiFab Spa 董事、旭泓全球光電(股)公司董事、新能光電科技(股)公司董事

註四：目前兼任真美晶能源(股)公司董事

註五：於民國 102 年 3 月 26 日調任環球晶圓(股)公司財務會計經理

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事(含獨立董事)之酬金：102 年度

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C 及 D 等四項總額占 稅後純益之比 例		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、 E、F 及 G 等七 項總額占稅後 純益之比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金				
		報酬(A)		退職退 休金(B)		盈餘分 配之酬 勞(C)		業務執行費 用(D)		薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休 金(F)		盈餘分配員工紅利(G)			員工認股權 憑證得認購 股數(千股) (H)		取得限制員 工權利新股 股數(千股) (I)	
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司
董事	盧明光																			
董事	姚岩梁																			
董事	徐秀蘭																			
董事	昇陽光電科技 (股)公司 代表人：劉康信																			
董事	昇陽光電科技 (股)公司 代表人：張錦龍	8,741	8,741	0	0	0	445.5	445.5	3.11	17,192	216	216	0	2,500	0	1,800	0	0	9.01	9.86
董事	孫伶伶																			
董事	蔡文惠																			
董事	茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志																			
獨立董事	陳定國																			
獨立董事	陳明璋																			
獨立董事	黃夢華																			

註：102 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：216 千元。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司I	本公司	財務報告內所有公司J
低於 2,000,000 元	盧明光、孫伶伶 姚宕梁、徐秀蘭 蔡文惠、陳明璋 黃夢華、陳定國 昇陽光電(股)公司 代表人：劉康信 昇陽光電(股)公司 代表人：張錦龍 茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志	盧明光、孫伶伶 姚宕梁、徐秀蘭 蔡文惠、陳明璋 黃夢華、陳定國 昇陽光電(股)公司 代表人：劉康信 昇陽光電(股)公司 代表人：張錦龍 茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志	孫伶伶、蔡文惠 陳明璋、黃夢華 陳定國 昇陽光電(股)公司 代表人：劉康信 昇陽光電(股)公司 代表人：張錦龍 茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志	孫伶伶、蔡文惠 陳明璋、黃夢華 陳定國 昇陽光電(股)公司 代表人：劉康信 昇陽光電(股)公司 代表人：張錦龍 茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志
	2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	0	0	0
	5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	盧明光、姚宕梁、 徐秀蘭	盧明光、姚宕梁
	10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0	徐秀蘭
	15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0	0
	30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0	0
	50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0	0
	100,000,000 元以上	0	0	0
	總計	11	11	11

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)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	楊素梅、陳國洲 坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗	楊素梅、陳國洲 坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	0	0
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	0
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	3	3

3.總經理及副總經理之酬金

102 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(C)		盈餘分配之員工紅利金額 (D)			A、B、C及D 等四項總額占稅 後純益之比例 (%)		取得員工認 股權憑證數 額(千股)		取得限制員 工權利新股 股數(千股)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	現金紅 利金額	股票紅 利金額	財務報 告內所 有公司	本公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	
執行長	盧明光																
副執行長	姚右梁																
總經理	徐秀蘭																
副總經理	吳政穆	15,370	17,998	540	540	10,126	10,126	0	0	2,500	0	8.82	2,250	2,250	0	0	無
副總經理	徐文慶																
副總經理	林育澤																

註：1.102 年度實際給付退職退休金金額：0 元。

2.屬退職退休金費用化之提列或提撥數：540 千元。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	0	0
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	吳政穆、徐文慶、林育澤	吳政穆、徐文慶、林育澤
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	盧明光、姚宕梁、徐秀蘭	盧明光、姚宕梁
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	0	徐秀蘭
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	6	6

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額佔稅後純益之比例（%）
經 理 人	執行長	盧明光	0	0	0	0%
	副執行長	姚宕梁				
	總經理	徐秀蘭				
	副總經理	吳政穆				
	研發副總	徐文慶				
	行銷副總	林育澤				
	採購協理	周靜文				
	財務經理	戴上智				
	財會經理	邱美櫻				

註：戴上智財務經理於民國 102 年 3 月 26 日卸任。

(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	102 年度酬金總額 占稅後純益比率(%)		101 年度酬金總額 占稅後純益比率(%)	
	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司
董事	3.11%	3.11%	(0.025)%	(0.025)%
監察人	0.57%	0.57%	(0.006)%	(0.006)%
總經理及副總經理	8.82%	10.56%	(1.61)%	(1.87)%

2.給付酬金政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關連性：

(1)給付酬金之政策、標準與組合

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

(2)訂定酬金之程序

本公司董監酬勞部份係依據本公司章程第三十條規定：「本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：一、彌補虧損。二、提存百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。三、依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。四、當年度盈餘扣除上列一至三項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之五董事監察人酬勞及最低百分之十員工紅利，

其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利分配比率為現金股利不低於百分之五十。」另，業務執行費用僅發放每次參加董事會之車馬費，總經理及副總經理所領取之酬金部份係依據每年董事會所通過年度預算之營運績效額度，其發放辦法係依本公司「考績獎懲晉升辦法」及「員工分紅配股辦法」程序辦理之。

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

(3)經營績效及未來風險之關連性

本公司董事、監察人及經理人之績效評估和薪資報酬除參考同業通常水準支給外，綜合考量薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險等事項，與其所負公司經營責任及整體績效呈高度關連性。

三、公司治理運作情形

(一)董事參與董事會運作情形

102 年度董事會開 8 次，董事出席情形如下：(102/1/1~102/12/31)

職稱	姓名	實際出(列) 席次數	委託出席 次數	實際出(列) 席率(%)	備註
董事長	盧明光	8	0	100%	
副董事長	姚宕梁	8	0	100%	
董事	徐秀蘭	8	0	100%	
董事	昇陽光電科技 (股)公司代表人： 劉康信	8	0	100%	
董事	昇陽光電科技 (股)公司代表人： 張錦龍	6	2	75%	
董事	孫伶伶	8	0	100%	
董事	蔡文惠	8	0	100%	
董事	茂揚(股)公司代 表人：孫鐵志	7	1	88%	
獨立董事	陳明璋	7	1	88%	
獨立董事	陳定國	8	0	100%	
獨立董事	黃夢華	8	0	100%	
其他應記載事項：					
一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：本公司無發生上述之情事。					
二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司無發生上述之情事。					
三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：					
加強董事會職能目標		執行情形評估			
設置獨立董事		加強專業董事獨立客觀功能，監督董事會運作。			
設立薪酬委員會		協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利制度，並定期檢討董事、監察人及經理人等之報酬是否合宜。			
持續提昇資訊透明度		本公司指定專人負責公司資訊揭露及公司網站訊息更新等。			

積極建立與利害關係者之溝通	本公司設有發言人及代理發言人，利害關係人可藉此當作溝通管道。每年股東會依時程受理股東提案，有提案權之股東可於受理期間向公司提出申請，本公司將依相關規定召開董事會審查之。
提昇董事會運作效率及決策能力	本公司已制定「董事會議事規範」，加強落實董事會之職能，促進董事會參與決策的良性發展。
加強專業知識	本公司董事及監察人每年進修時數需達主管機關之規定，且鼓勵董事會相關成員參加各項專業課程，並於董事會進行相關法令宣導，以符法令規定。

(二)審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會，目前由監察人代替審議委員會之功能負責查核，故不適用。

(三)監察人參與董事會運作情形

102 年度董事會開 8 次，監察人出席情形如下：(102/1/1~102/12/31)

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
監察人	陳國洲	5	3	63%	
監察人	楊素梅	8	0	100%	
監察人	坤昌投資(股)公司代表人：張美瑗	8	0	100%	
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責： (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形： 本公司員工與股東與監察人溝通管道，可透過書面文件、電話、傳真、電子郵件為之，溝通管道順暢並無阻礙。 (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形： 本公司監察人除依相關法令行使監察權、調查公司業務及財務狀況等，針對會計師所造具之會計表冊，若有必要可隨時與會計師及相關單位主管進行溝通討論，並可將討論結果向董事會或股東說明。 本公司所召開之定期或不定期之董事會，監察人均列席與會，由本公司稽核主管依據查核作業流程針對本公司業務及財務狀況等，提出報告及查核說明，若有必要得隨時召開會議討論並溝通。 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：本公司無此情事。					

(四)公司治理運作情形

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)本公司委託元大寶來證券股份有限公司股務代理部處理股東相關問題，並且依規定建立發言人制度處理相關事宜，亦於網站上設置專門頁面，收納各項提問或建議。 (二)本公司掌握實際董事、監察人、經理人及持股10%以上之大股東持股情形。本公司均按月申報證期局指定網站公開資訊觀測站。 (三)本公司內部控制涵蓋企業層級之風險管理及作業層級之營運活動，並訂有「對子公司之監督與管理」作業，落實對子公司風險控制機制。本公司訂定「投資管理辦法」對關係企業之進銷交易、取得處分資產、背書保證及資金貸與等事項加以規範。	無重大差異 無重大差異 無重大差異
二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形 (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)本公司設置三席獨立董事：陳定國董事、陳明璋董事及黃夢華董事。 (二)本公司董事會每年均定期評估簽證會計師之獨立性。	無重大差異 無重大差異
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有發言人及代理發言人，與利害關係人均保持暢通之溝通管道。	無重大差異
四、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形	(一)本公司已架設網站，並依規定揭露公司財務業務及公司治理資訊。	無重大差異

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	(二)本公司已架設英文網站，並有指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並依規定落實發言人制度。	無重大差異
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司已依規定設置薪酬委員會，並依法令規定定期召開相關運作情形，請詳本公司年報第32頁及第33頁。	未來會視營運規模及實際需要設置相關功能性委員會
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂訂公司治理實務守則之差異情形：為建置本公司有效之公司治理架構，且健全本公司之良好發展，以維護股東、投資人、員工及社會大眾之權益，已依據「上市上櫃公司治理實務守則」制定「公司治理實務守則」，並依照公司治理之精神執行其相關規範。	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訂公司治理實務守則之差異情形：為建置本公司有效之公司治理架構，且健全本公司之良好發展，以維護股東、投資人、員工及社會大眾之權益，已依據「上市上櫃公司治理實務守則」制定「公司治理實務守則」，並依照公司治理之精神執行其相關規範。	
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)：	七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、保護消費者或客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：	
(1)員工權益：本公司一向以誠信對待員工，並依勞基法保障員工合法權益。	(1)員工權益：本公司一向以誠信對待員工，並依勞基法保障員工合法權益。	
(2)僱員關懷：透過公司各項福利制度及教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。如：成立職工福利委員會、辦理員工旅遊及免費定期健康檢查等。	(2)僱員關懷：透過公司各項福利制度及教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。如：成立職工福利委員會、辦理員工旅遊及免費定期健康檢查等。	
(3)投資者關係：透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊，讓投資人充分瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通。	(3)投資者關係：透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊，讓投資人充分瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通。	
(4)供應商關係：本公司與供應商均保持良好互動的關係，並不定期進行稽核以確保供應商品質。	(4)供應商關係：本公司與供應商均保持良好互動的關係，並不定期進行稽核以確保供應商品質。	

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	
(5)利害關係人之權利：本公司架設公司網站(http://www.saswafer.com)揭露公司財務、業務、公司治理及股務代理機構等資訊。							
(6)董事及監察人進修之情形：							
職稱	姓名	進修日期	主辦單位	進修課程	進修時數	是否符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」	
董事長	盧明光	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是	
董事	姚宏梁	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是	
董事	徐秀蘭	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是	
董事	孫伶伶	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是	
董事	昇陽光電科技(股)公司 代表人：劉康信	102/12/12	中華公司治理協會	我國內線交易最新實務發展與企業防制因應之道	3	是	
董事	昇陽光電科技(股)公司 代表人：張錦龍	102/12/12	中華公司治理協會	我國內線交易最新實務發展與企業防制因應之道	3	是	
董事	茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志	102/11/28	金融監督委員會	第九屆臺北公司治理論壇	6	是	
董事	蔡文惠	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是	
獨立董事	陳定國	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是	
獨立董事	陳明璋	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是	
獨立董事	黃夢華	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是	

項目		運作情形				與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
監察人	陳國洲	102/08/07	財團法人台灣金融研訓院	董監事會運作實務與公司治理研習班	6	是
監察人	坤昌投資(股)公司 代表人：張美瑗	102/12/12	中華公司治理協會	我國內線交易最新實務發展與企業防制因應之道	3	是
監察人	楊素梅	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是
並揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』(http://newmops.tse.com.tw)。 (7)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。 (8)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 (9)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買責任保險，以強化股東權益之保障。並揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』(http://newmops.tse.com.tw)。						
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：本公司無委託其他專業機構之公司治理評鑑報告，故不適用。						

(五)薪酬委員會運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註 1）								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 （註 2）
		商 務 、 法 務、財務、 會 計 或 公 司 業 務 所 需 相 關 料 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	陳定國	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無
獨立董事	陳明璋	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無
獨立董事	黃夢華			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無

註 1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- （1）非為公司或其關係企業之受僱人。
- （2）非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- （3）非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- （4）非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- （5）非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- （6）非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- （7）非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- （8）未有公司法第 30 條各款情事之一。

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

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：100 年 12 月 20 日至 103 年 6 月 16 日，最近年度(102 年)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：(102/1/1～102/12/31)

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B / A)	備註
召集人	陳定國	2	0	100%	
委員	陳明璋	2	0	100%	
委員	黃夢華	2	0	100%	
其他應記載事項：					
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。					
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。					

(六)履行社會責任情形：

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

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。 (三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	(一)本公司依勞動法規規定保障員工之合法權益，並提撥退休金。設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項。定期召開勞資會議，瞭解雙方想法以達勞資雙贏局面。 (二)主管會定期檢視工作環境並定期辦理員工健康檢查及對員工實施安全與健康教育。 (三)採取隨時可溝通機制，並設置員工意見箱及電子郵件信箱，積極了解並合理滿足同仁需求。 (四)本公司為電子零組件製造廠商，已遵循政府法規與相關國際準則，不得有欺騙、或任何其他破壞客戶信任、損害客戶權益之行爲，若客戶對產品有任何疑慮，本公司亦會全力負責配合處理後續。 (五)本公司對於採購對象，未來將其對於綠色環保之實施程度列入考量，共同致力提升企業社會責任。 (六)中美矽晶積極投入的社會公益活動多項，包括： (1)102年12月參加圓夢計劃，捐贈129,500元之禮物給偏遠學校小學生259人。 (2)102年9月向喜憨兒購買月餅並轉贈共150盒月餅給兒童家扶中心、天主教藍天家園、天	無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	主教世光教養院、華光智能發展中心、德蘭兒童中心。 (3)102年2月及6月舉辦捐血活動，捐血數量達55,250 cc並獲新竹捐血中心頒贈感謝狀。 (4)102年12月贊助兒童家扶中心園遊會15,000元整及提供愛心物資義賣。 (5)102年12月參加鉅亨網2013年歲末溫暖送愛心活動贊助100,000元整，愛心捐贈台中惠明盲童與育幼院、財團法人蘭智社會福利基金會、屏東恆春基督教醫院彰化二林基督喜樂育幼院。	
四、加強資訊揭露 (一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一)本公司架設網站http://www.saswafer.com，定期揭露環境保護、節能減碳、永續能源等企業社會責任相關資訊。 (二)公司目前尚未編制企業社會責任報告書，惟公司仍積極推動公司治理及維護社會公益，未來將考慮編制企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	無重大差異 無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未制定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，唯實務運作上公司已致立於企業社會責任之推動。		

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： 1.環保方面：推動環保低碳活動人人有責，本公司除加強製程之節能管控外，積極落實垃圾分類，資源回收工作，並推展節能減碳，投入節能減碳設備支出。 2.鼓勵員工參與社會公益活動：分別已有： (1)102年12月參加圓夢計劃，捐贈129,500元之禮物給偏遠學校小學生259人。 (2)102年9月向喜憨兒購買月餅並轉贈共150盒月餅給兒童家扶中心、天主教藍天家園、天主教世光教養院、華光智能發展中心、德蘭兒童中心。 (3)102年2月及6月舉辦捐血活動，捐血數量達55,250 cc並獲新竹捐血中心頒贈感謝狀。 (4)102年12月贊助兒童家扶中心園遊會15,000元整及提供愛心物資義賣。 (5)102年12月參加鉅亨網2013年歲末溫暖送愛心活動贊助100,000元整，愛心捐贈台中惠明盲童與育幼院、財團法人蘭智社會福利基金會、屏東恆春基督醫院彰化二林基督喜樂育幼院。 3.消費者權益：本公司主要產品為太陽能晶圓材料，主要的產品皆以直接銷售予下游之生產製造商為主，故並無直接面對消費者，且針對客戶部份，公司內部訂有「客訴處理作業」，提供客戶訴怨管道，對外部份與客戶皆有簽訂供貨合約，品質合約等，對客戶權益有完善保障。 4.人權方面：本公司非常注重人權，不論其種族、性別、年齡皆享有同等的工作權利，亦提供個人自由表達和發展的機會，以達到尊重個人尊嚴。 5.安全衛生：本公司以零災害為目標，致力於安全衛生政策之推動並持續改善製程及作業環境，經由全體員工的共同努力，不斷提升職業安全衛生績效。 6.員工健康關懷：本公司定期為員工實施健康檢查，讓員工了解自身健康狀況，進而愛護與強化自己的健康。在工作場所中，為掌握員工工作環境實態並評估危害因子暴露狀況，除了在適當地點設置偵測警報設備外，也定期實施作業環境檢測，以作為職場環境改善的依據。	七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 已獲得ISO-9001、ISO / TS16949、ISO14001、TIPS等認證。	

(七)公司履行誠信經營情形及採行措施

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一)本公司訂有「誠信經營守則」，由總經理室負責誠信經營政策與防範方案之制定，並由稽核室負責監督執行。 (二)本公司與員工簽有「智慧財產權暨保密合約書」，規範全體員工，避免員工因個人利益而犧牲公司權益。 公司定期舉辦教育訓練或宣導全體員工負有保密公司或他人公司之營業秘密之義務。 本公司明訂所有供應商均應遵守，不收禮金、不收回扣並禁止關係人交易，若有違背即斷絕往來，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務。 (三)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。	無重大差異 無重大差異 無重大差異

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專（兼）職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一) 本公司本公司明訂所有供應商均應遵守，不收禮金、不收回扣並禁止關係人交易，若有違背即斷絕往來，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務。 (二) 本公司尚未設置推動企業社會責任專職單位，由部門依其職務所及範疇盡力履行企業社會責任。 (三) 本公司與員工簽有「智慧財產權暨保密切合約書」，規範全體員工，避免員工因個人利益而犧牲公司權益。 (四) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。	無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	公司設置員工意見箱，並有專責單位處理相關事務，依辦法規定流程辦理。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等）。	(一) 本公司設有網站http://www.saswafer.com，揭露相關企業文化、經營方針等資訊。 (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。	無重大差異 無重大差異

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「企業誠信經營守則」，本公司實際運作與所訂守則並無差異。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）： 1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2.本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 3.本公司訂有「防範內線交易管理作業」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。		

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：公司訂立公司治理實務守則，相關措施皆依據「上市上櫃公司治理實務守則」之精神及規範執行。請詳見公司網站之「投資人服務區」(<http://www.saswafer.com>)。

(九)本公司訂定「內部重大資訊處理作業程序」及公告方式：

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

(十)董事及監察人進修之情形

職 稱	姓 名	進修日期	主辦單位	進修課程	進修時數	是否符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」
董事長	盧明光	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是
董事	姚宕梁	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是
董事	徐秀蘭	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是
董事	孫伶伶	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是
董事	昇陽光電科技(股)公司代表人：劉康信	102/12/12	中華公司治理協會	我國內線交易最新實務發展與企業防制因應之道	3	是
董事	昇陽光電科技(股)公司代表人：張錦龍	102/12/12	中華公司治理協會	我國內線交易最新實務發展與企業防制因應之道	3	是
董事	茂揚(股)公司代表人：孫鐵志	102/11/28	金融監督委員會	第九屆臺北公司治理論壇	6	是
董事	蔡文惠	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是
獨立董事	陳定國	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是
獨立董事	陳明璋	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是
獨立董事	黃夢華	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是
監察人	陳國洲	102/08/07	財團法人台灣金融研訓院	董監事會運作實務與公司治理研習班	6	是
監察人	坤昌投資(股)公司代表人：張美瑗	102/12/12	中華公司治理協會	我國內線交易最新實務發展與企業防制因應之道	3	是
監察人	楊素梅	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3	是

(十一)經理人對公司治理相關進修情形：

職 稱	姓 名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
總經理	徐秀蘭	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3
會計主管	邱美櫻	102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3
		102/12/24~26	會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
稽核主管	范賜珍	102/03/06	建業法律事務所	個人資料保護法之遵循	2
		102/09/03	科學園區管理局	風險管理規劃與回應策略	3
		102/09/11	科學園區管理局	金融工具之會計處理暨表達與揭露解析	3
		102/10/15	中華民國內稽協會	落實公司治理與檢驗內部控制之實務	6
		102/10/24	中華民國內稽協會	大陸稅務稽核實務分享	3
		102/10/24	中華民國內稽協會	風險管理實務分享	3
		102/10/31	中華公司治理協會	財務危機類型與案例分析	3
		102/11/13	中華民國內稽協會	稽核人員一定要知道的個資法	3
		102/12/04	證券櫃檯買賣中心	推動我國採用國際財務報導準則」宣導說明會	3
		102/12/12	中華民國內稽協會	子公司監理實務	6

(十二)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：
查詢方式如下：

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

(十三)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

中美矽晶製品股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期： 103 年 3 月 26 日

本公司民國一〇二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

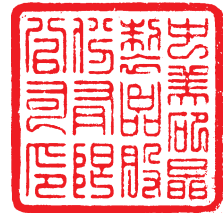
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102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103年3月20日董事會通過，出席董事11人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

中美矽晶製品股份有限公司

董事長：盧明光



總經理：徐秀蘭



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

註2：聲明之日期為「會計年度終了日」。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

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

(十五)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會重要決議：

日 期	會 別	重 要 決 議
102.06.25	股東會	1.通過承認一〇一年度營業報告書及財務報表案。 2.通過承認一〇一年度盈虧撥補案。 3.通過討論修訂『公司章程』案。 4.通過討論修訂『資金貸與他人作業程序』案。 5.通過討論修訂『背書保證辦法』案。 6.通過討論修訂『從事衍生性商品交易處理程序』案。 7.通過討論現金收購中陽光伏股份有限公司案。 8.通過討論解除董事競業禁止之限制案。

2.董事會重要決議：

日 期	會 別	重 要 決 議
102.02.26	董事會	1.新能光電科技股份有限公司增資案。 2.本公司一〇一年度買回公司股份轉讓員工案。 3.就本公司第一屆薪資報酬委員會一〇一年度第三次會議之決（建）議事項。 4.就本公司第一屆薪資報酬委員會一〇二年度第一次會議之決（建）議事項
103.03.26	董事會	1.修訂本公司「一〇二年度內部稽核計劃」案。 2.擬修訂本公司「內部控制制度」、「內部稽核制度」、「內部控制制度-自行檢查作業程序」、會計制度及相關文件案。 3.本公司民國一〇一年度財務報表及合併財務報表案。 4.本公司首次採用國際財務報導準則(以下簡稱 IFRSs)對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額案。 5.本公司一〇一年度盈虧撥補案。 6.一〇一年度「內部控制制度聲明書」案。 7.本公司代理發言人任用案。(李崇偉特助) 8.本公司財務主管任用案。(邱美櫻經理) 9.修訂本公司「公司章程」案。 10.召開一〇二年股東常會案。 11.授權簽署聯貸合約及相關文件案。 12.金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案。 13.為配合中國信託銀行授信環球晶圓股份有限公司之借款額度，由本公司出具支持函，承諾協助支持環球晶圓股份有限公司未來之財務狀況。

		14.為配合大眾商業銀行授信環球晶圓股份有限公司之借款額度，由本公司出具支持函，承諾協助支持環球晶圓股份有限公司未來之財務狀況。
102.05.07	董事會	1.採購合約報告案。 2.稽核主管薪資審查案。 3.訂定本公司「誠信經營守則」案。 4.訂定本公司「董事、監察人及經理人道德行為準則」案。 5.討論現金收購中陽光伏股份有限公司案。 6.解除本公司董事競業禁止之限制案。 7.召開一〇二年股東常會議案新增案。 8.修訂本公司「業務權責辦法」案。 9.金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案。
102.06.25	董事會	1.投資旭泓全球光電股份有限公司案。
102.07.26	董事會	1.本公司擬訂定與中陽光伏股份有限公司合併基準日案。
102.08.12	董事會	1.本公司擬與旭泓全球光電股份有限公司合併案。 2.擬議合併增資發行新股案。 3.對國泰商業銀行出具承諾書，承諾協助支持環球晶圓(股)公司未來之財務狀況及支持信內容之各項承諾案。 4.對臺灣銀行出具承諾書，承諾協助支持環球晶圓(股)公司未來之財務狀況及支持信內容之各項承諾案。 5.本公司業於中華民國 102 年 5 月 6 日，與台北富邦銀行擔任擔保品管理銀行之授信銀行團共同簽訂總授信額度新臺幣肆拾億元整之聯合授信合約書（以下稱「授信合約」），並於首次動用後三個月出具經董事會合法決議之反面承諾書（二），本公司茲依授信合約之約定，出具反面承諾書(二)。 6.金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案。
102.10.31	董事會	1.討論一〇三年度內部稽核計劃。
102.12.19	董事會	1.擬訂本公司一〇三年度營運計劃案。 2.為子公司 GLOBITECH INCORPORATED 向中國信託商業銀行貸款擔保案。 3.為配合中國信託銀行授信環球晶圓股份有限公司之借款額度。 4.金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案。 5.本公司發言人異動案。 6.本公司代理發言人異動案。 7.本公司與旭泓全球光電股份有限公司(下簡稱旭泓公司)之合併案，原暫訂明(103)年 1 月 1 日為合併基準日，現因預計相關主管機關之申請核准程序不及於原暫訂合併基準日前完成，故擬將合併基準日予以順延，並授權董事長依該合併案實際進行之時程，再行與旭泓公司共同協議訂定合併基準日並對外公告案。
103.02.11	董事會	1.本公司擬變更生產設備折舊年限案。 2.兆遠科技股份有限公司增資案。

103.03.20	董事會	1. 本公司民國一〇二年度營業報告書、年度合併財務報告及個體財務報告案。 2. 簽證會計師調整案。 3. 寶德能源科技股份有限公司增資案。 4. 昇陽光電科技股份有限公司增資案。 5. 本公司一〇二年度盈餘分派案。 6. 討論本公司資本公積發放現金股利案。 7. 一〇二年度「內部控制制度聲明書」案。 8. 修訂本公司「公司章程」案。 9. 廢止「董事及監察人選舉辦法」，並訂定「董事選舉辦法」案。 10. 訂定本公司「審計委員會組織規程」案。 11. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 12. 選舉第 12 屆董事案。 13. 擬請解除董事競業禁止之限制案。 14. 為配合星展(台灣)商業銀行授信環球晶圓股份有限公司之借款額度，由本公司出具支持函，承諾協助支持環球晶圓股份有限公司未來之財務狀況案。 15. 金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案。 16. 召開一〇三年股東常會案。
103.04.15	董事會	1. 本公司擬進行環球晶圓股份有限公司釋股案。 2. 真美晶能源股份有限公司增資案。 3. 為因應本公司資金需求，擬辦理公開募集或私募有價證券案。 4. 選舉第 12 屆董事變更案。 5. 本公司一〇三年度第一季員工認股權憑證之股款繳納憑證換發普通股作業，擬向主管機關申請資本額變更登記案。 6. 訂定本公司「併購資訊揭露自律規範」案。 7. 訂定本公司「獨立董事之職責範疇規則」案。 8. 訂定本公司「風險管理政策」案。 9. 訂定本公司「關係企業間財務業務監督及管理」案。 10. 訂定本公司「公司治理實務守則」案。 11. 修訂本公司「公司章程」案。
103.05.13	董事會	1. 審核經股東提名之獨立董事候選人名單案。 2. 討論本公司資本公積發放現金股利變更案。 3. 召開一〇三年股東常會變更案。 4. 人事晉升案。 5. 擬設立中美材料股份有限公司投資太陽能電池模組用 EVA 案。 6. 就本公司第一屆薪資報酬委員會一〇三年度第一次會議之決（建）議事項案。

3.102 年召開之股東會決議事項執行情形檢討：

1.通過承認一〇一年度營業報告書及財務報表案。	經股東常會決議後依規定公告於公開資訊觀測站。
2.通過承認一〇一年度盈虧撥補案	經股東常會決議：本公司期初未分配盈餘為 989,391,830 元，加計一〇一年度稅後淨損 2,367,951,576 元後之待彌補虧損為 1,378,559,746 元，擬以特別盈餘公積 604,810,272 元及法定盈餘公積 773,749,474 元彌補虧損，彌補後之期末累計虧損為 0 元。本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。
3.通過修訂『公司章程』案。	經股東會決議後，按新修訂之『公司章程』條文確實實施。
4.通過修訂『資金貸與他人作業程序』案。	經股東會決議後，按新修訂之『資金貸與他人作業程序』條文確實實施。
5.通過修訂『背書保證辦法』案。	經股東會決議後，按新修訂之『背書保證辦法』條文確實實施。
6.通過修訂『從事衍生性商品交易處理程序』案。	經股東會決議後，按新修訂之『從事衍生性商品交易處理程序』條文確實實施。
7.通過討論現金收購中陽光伏股份有限公司案。	經股東會決議後，已於 102 年 8 月 1 日合併基準日完成合併作業。
8.通過討論解除董事競業禁止之限制案。	經股東常會決議後依規定公告於公開資訊觀測站。

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

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

公司有關人士辭職解任情形彙總表

103 年 4 月 27 日

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

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

四、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊

1.會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	曾漢鈺 陳振乾	102.01-102.12	

金額單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元	—	—	—
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	—	—	—
3	4,000 千元（含）～6,000 千元	5,020	893	5,913
4	6,000 千元（含）～8,000 千元	—	—	—
5	8,000 千元（含）～10,000 千元	—	—	—
6	10,000 千元（含）以上	—	—	—

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	曾漢鈺 陳振乾	5,020	—	53	—	840	893	102.01.01-102.12.31	其他主要為旭泓全球光電合併案所支出之費用

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

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

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

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

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

五、更換會計師資訊：無。

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

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

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例 10%以上之股東股權變動情形

職稱	姓 名	102 年度		當年度截至 103 年 4 月 28 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	600,000	0	(50,000)	0	本公司執行長
副董事長	姚宕梁	418,000	0	(160,000)	0	本公司副執行長
董事	徐秀蘭	505,000	0	(15,000)	0	本公司總經理
董事	昇陽光電科技股份有限公司 代表人：劉康信	0	0	0	0	
		0	0	0	0	
董事	昇陽光電科技股份有限公司 代表人：張錦龍	0	0	0	0	
		0	0	0	0	
董事	孫伶伶	(240,000)	0	(29,724)	0	
董事	蔡文惠	0	(1,300,000)	0	0	
董事	茂揚(股)公司 代表人：孫鐵志	333,000	0	0	0	
		0	0	0	0	
獨立董事	陳定國	0	0	0	0	
獨立董事	陳明璋	0	0	0	0	
獨立董事	黃夢華	0	0	0	0	
監察人	楊素梅	0	0	0	0	
監察人	陳國洲	0	0	0	0	
監察人	坤昌投資股份有限公司 代表人：張美瑗	0	0	0	0	
		0	0	0	0	
經理人	吳政穆	12,000	0	0	0	
經理人	徐文慶	(3,000)	0	(12,000)	0	

職稱	姓 名	102 年度		當年度截至 103 年 4 月 28 日止		備 註
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	
經理人	林育澤	(16,000)	0	0	0	
經理人	周靜文	(3,790)	0	0	0	
財務主管	戴上智	50,000	0	0	0	102.03.26 卸任
財會主管	邱美櫻	9,000	0	0	0	

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉相對人為關係人者資訊：無。

(三)股權質押相對人為關係人者資訊：無。

八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊：

103 年 4 月 28 日

姓 名	本人 持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名義 合計持有股份		前十大股東相互 間具有關係人或 為配偶、二親等以 內之親屬關係 者，其名稱或姓名 及關係		備 註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱 (或姓名)	關係	
國泰人壽保險股份有限公司	27,849,450	5.32%	0	0	0	0	無	無	
國泰人壽保險股份有限公司代表人：蔡宏圖	0	0%	0	0	0	0	無	無	
昇陽光電科技股份有限公司	21,860,379	4.18%	0	0	0	0	無	無	
昇陽光電科技股份有限公司代表人：劉康信	0	0%	0	0	0	0	無	無	
富邦人壽保險股份有限公司	19,500,000	3.73%	0	0	0	0	無	無	
富邦人壽保險股份有限公司代表人：鄭本源	0	0%	0	0	0	0	無	無	
盧明光	10,950,000	2.09%	2,001,685	0.38%	0	0	無	無	
張鳳鳴	10,850,120	2.07%	0	0	0	0	無	無	
公務人員退休撫卹基金委員會	8,397,956	1.61%	0	0	0	0	無	無	
公務人員退休撫卹基金委員會代表人：張哲琛	0	0%	0	0	0	0	無	無	
大通亞太日本投資專戶	8,316,000	1.59%	0	0	0	0	無	無	
莊文陽	7,072,105	1.35%	0	0	0	0	無	無	
花旗新基託管市場投資專戶	5,762,000	1.10%	0	0	0	0	無	無	
花旗(台灣)商業銀行新加坡分行受託投資專戶	4,589,949	0.88%	0	0	0	0	無	無	

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

102 年 12 月 31 日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Sino Silicon Technology Inc.	50,294,917	100%	0	0	50,294,917	100%
環球晶圓(股)公司	313,056,000	98.60%	0	0	313,056,000	98.60%
旭泓全球光電(股)公司	127,659,800	50.95%	0	0	127,659,800	50.95%
昆山中辰矽晶(有)公司	有限公司 無股數	0	0	100%	有限公司 無股數	100%
GlobiTech Incorporated	0	100%	1,000	100%	1,000	100%
Global Semiconductor Inc.	0	0	25,000,000	100%	25,000,000	100%
GlobalWafers Inc.	0	0	90,000,000	100%	90,000,000	100%
GWafers Inc.	有限公司 無股數	0	有限公司 無股數	100%	有限公司 無股數	100%
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	0	0	128,002	100%	128,002	100%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

1.股本形成經過

單位：新台幣元 / 股

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以現金以外之財 產抵充股款者	其 他
70/01	10	10,800,000	108,000,000	6,044,663	60,446,630	現金增資 38,902,043	21,544,587	
73/08	10	10,800,000	108,000,000	10,800,000	108,000,000	現金增資 111,946	47,441,424	
73/11	10	14,000,000	140,000,000	14,000,000	140,000,000	現金增資 32,000,000	無	
79/04	10	30,000,000	300,000,000	30,000,000	300,000,000	現金增資 160,000,000	無	註(一)
84/11	10	60,000,000	600,000,000	40,000,000	400,000,000	現金增資 100,000,000	無	註(二)
87/02	10	60,000,000	600,000,000	60,000,000	600,000,000	現金增資 200,000,000	無	註(三)
87/08	10	63,000,000	630,000,000	63,000,000	630,000,000	資本公積轉增 資 30,000,000	無	註(四)
88/12	10	78,000,000	780,000,000	78,000,000	780,000,000	現金增資 150,000,000	無	註(五)
89/10	10	86,421,000	864,210,000	86,421,000	864,210,000	盈餘、資本公 積及員工紅利 轉增資 84,210,000	無	註(六)
90/10	10	170,000,000	1,700,000,000	100,857,250	1,008,572,500	盈餘及員工紅 利轉增資 144,362,500	無	註(七)
91/10	10	170,000,000	1,700,000,000	105,350,000	1,053,500,000	盈餘及員工紅 利轉增資 44,927,500	無	註(八)
92/09	10	170,000,000	1,700,000,000	109,706,100	1,097,061,000	盈餘、資本公 積及員工紅利 轉增資 43,561,000	無	註(九)
93/09	10	170,000,000	1,700,000,000	114,593,000	1,145,930,000	盈餘及員工紅 利轉增資 48,869,000	無	註(十)
94/09	10	170,000,000	1,700,000,000	122,300,000	1,223,000,000	盈餘及員工紅 利轉增資 77,070,000	無	註(十一)
94/10	10	170,000,000	1,700,000,000	152,300,000	1,523,000,000	現金增資 300,000,000	無	註(十二)

95/09	10	250,000,000	2,500,000,000	161,000,000	1,610,000,000	盈餘、資本公積及員工紅利轉增資 87,000,000	無	註(十三)
95/10	10	250,000,000	2,500,000,000	181,000,000	1,810,000,000	現金增資 200,000,000	無	註(十四)
95/10	10	250,000,000	2,500,000,000	183,289,000	1,832,890,000	認股權證 轉換股份 22,890,000	無	註(十五)
96/03	10	250,000,000	2,500,000,000	183,692,000	1,836,920,000	認股權證 轉換股份 4,030,000	無	註(十六)
96/05	10	250,000,000	2,500,000,000	186,506,000	1,865,060,000	認股權證 轉換股份 28,140,000	無	註(十七)
96/09	10	250,000,000	2,500,000,000	186,831,000	1,868,310,000	認股權證 轉換股份 3,250,000	無	註(十八)
96/09	10	250,000,000	2,500,000,000	197,241,300	1,972,413,000	盈餘及員工紅利轉增資 104,103,000	無	註(十九)
96/12	10	250,000,000	2,500,000,000	198,366,300	1,983,663,000	認股權證 轉換股份 11,250,000	無	註(二十)
97/02	10	250,000,000	2,500,000,000	198,386,300	1,983,863,000	認股權證 轉換股份 200,000	無	註(二十一)
97/05	10	250,000,000	2,500,000,000	199,107,700	1,991,077,000	認股權證 轉換股份 7,214,000	無	註(二十二)
97/09	10	250,000,000	2,500,000,000	210,426,710	2,104,267,100	盈餘及員工紅利轉增資 110,860,100 認股權證 轉換股份 2,330,000	無	註(二十三)
97/10	10	250,000,000	2,500,000,000	220,426,710	2,204,267,100	現金增資 100,000,000	無	註(二十四)
97/12	10	250,000,000	2,500,000,000	221,177,710	2,221,777,100	認股權證 轉換股份 7,510,000	無	註(二十五)
98/04	10	250,000,000	2,500,000,000	221,233,710	2,212,337,100	認股權證 轉換股份 560,000	無	註(二十六)
98/05	10	250,000,000	2,500,000,000	221,923,110	2,219,231,100	認股權證 轉換股份 6,894,000	無	註(二十七)
98/08	10	350,000,000	3,500,000,000	267,929,276	2,679,292,760	盈餘及員工紅利轉增資 460,061,660	無	註(二十八)
98/08	10	350,000,000	3,500,000,000	299,179,276	2,991,792,760	現金增資 312,500,000	無	註(二十九)

98/09	10	350,000,000	3,500,000,000	299,317,276	2,993,172,760	認股權證 轉換股份 1,380,000	無	註(三十)
98/11	10	350,000,000	3,500,000,000	299,441,276	2,994,412,760	認股權證 轉換股份 1,240,000	無	註(三十一)
99/03	10	350,000,000	3,500,000,000	299,479,276	2,994,792,760	認股權證 轉換股份 380,000	無	註(三十二)
99/04	10	350,000,000	3,500,000,000	299,626,276	2,996,262,760	認股權證 轉換股份 1,470,000	無	註(三十三)
99/07	10	350,000,000	3,500,000,000	321,025,580	3,210,255,800	盈餘及員工紅 利轉增資 213,993,040	無	註(三十四)
99/10	10	500,000,000	5,000,000,000	382,025,580	3,820,255,800	現金增資 610,000,000	無	註(三十五)
100/05	10	500,000,000	5,000,000,000	402,132,190	4,021,321,900	股份交換 201,066,100	無	註(三十六)
100/08	10	600,000,000	6,000,000,000	423,119,081	4,231,190,810	盈餘及員工紅 利轉增資 209,868,910	無	註(三十七)
100/11	10	600,000,000	6,000,000,000	443,119,081	4,431,190,810	現金增資 20,000,000	無	註(三十八)
101/08	10	800,000,000	8,000,000,000	523,119,081	5,231,190,810	現金增資 800,000,000	無	註(三十九)
103/05	10	800,000,000	8,000,000,000	523,143,081	5,231,430,810	認股權證 轉換股份 24,000	無	註(四十)

註(一)財政部證券管理委員會 79 年 10 月 26 日(79)台財證(一)第 02824 號核准函。

註(二)財政部證券管理委員會 84 年 12 月 04 日(84)台財證(一)第 39204 號核准函。

註(三)財政部證券暨期貨管理委員會 86 年 11 月 27 日(86)台財證(一)第 85459 號核准函。

註(四)財政部證券暨期貨管理委員會 87 年 07 月 10 日(87)台財證(一)第 58663 號核准函。

註(五)財政部證券暨期貨管理委員會 88 年 10 月 26 日(88)台財證(一)第 93634 號核准函。

註(六)財政部證券暨期貨管理委員會 89 年 10 月 06 日(89)台財證(一)第 83396 號核准函。

註(七)財政部證券暨期貨管理委員會 90 年 06 月 26 日(90)台財證(一)第 140364 號核准函。

註(八)財政部證券暨期貨管理委員會 91 年 08 月 09 日台財證一字第 0910144515 號核准函。

註(九)財政部證券暨期貨管理委員會 92 年 07 月 25 日台財證一字第 0920133758 號核准函。

註(十)行政院金融監督管理委員會 93 年 07 月 19 日金管證一字第 0930132046 號核准函。

註(十一)行政院金融監督管理委員會 94 年 06 月 29 日金管證一字第 0940126037 號核准函。

註(十二)行政院金融監督管理委員會 94 年 07 月 01 日金管證一字第 0940125440 號核准函。

註(十三)行政院金融監督管理委員會 95 年 07 月 10 日金管證一字第 0950128446 號核准函。

註(十四)行政院金融監督管理委員會 95 年 07 月 12 日金管證一字第 0950128620 號核准函。

註(十五)科學工業園區管理局 95 年 10 月 27 日園商字第 0950028768 號核准函。

註(十六)科學工業園區管理局 96 年 03 月 13 日園商字第 0960006570 號核准函。

註(十七)科學工業園區管理局 96 年 05 月 01 日園商字第 0960011004 號核准函。

註(十八)行政院金融監督管理委員會 96 年 07 月 17 日金管證一字第 0960036973 號核准函。

註(十九)科學工業園區管理局 96 年 09 月 13 日園商字第 0960025181 號核准函。

註(二十)科學工業園區管理局 96 年 12 月 05 日園商字第 0960033158 號核准函。

註(二十一)科學工業園區管理局 97 年 02 月 15 日園商字第 0970007484 號核准函。

註(二十二)科學工業園區管理局 97 年 05 月 14 日園商字第 0970012289 號核准函。

註(二十三)科學工業園區管理局 97 年 09 月 01 日園商字第 0970023820 號核准函。
 註(二十四)科學工業園區管理局 97 年 11 月 05 日園商字第 0970031254 號核准函。
 註(二十五)科學工業園區管理局 97 年 12 月 01 日園商字第 0970033918 號核准函。
 註(二十六)科學工業園區管理局 98 年 04 月 13 日園商字第 0980010288 號核准函。
 註(二十七)科學工業園區管理局 98 年 05 月 13 日園商字第 0980012552 號核准函。
 註(二十八)科學工業園區管理局 98 年 08 月 14 日園商字第 0980021402 號核准函。
 註(二十九)科學工業園區管理局 98 年 08 月 28 日園商字第 0980024305 號核准函。
 註(三十)科學工業園區管理局 98 年 09 月 28 日園商字第 0980027608 號核准函。
 註(三十一)科學工業園區管理局 98 年 11 月 30 日園商字第 0980033989 號核准函。
 註(三十二)科學工業園區管理局 99 年 04 月 29 日園商字第 0990012116 號核准函。
 註(三十三)科學工業園區管理局 99 年 06 月 04 日園商字第 0990015583 號核准函。
 註(三十四)科學工業園區管理局 99 年 07 月 02 日園商字第 0990018384 號核准函。
 註(三十五)科學工業園區管理局 99 年 10 月 15 日園商字第 0990031133 號核准函。
 註(三十六)科學工業園區管理局 100 年 05 月 05 日園商字第 1000011943 號核准函。
 註(三十七)科學工業園區管理局 100 年 08 月 31 日園商字第 1000025568 號核准函。
 註(三十八)科學工業園區管理局 100 年 11 月 08 日園商字第 1000033672 號核准函。
 註(三十九)科學工業園區管理局 101 年 08 月 07 日園商字第 1010024319 號核准函。
 註(四十)科技部新竹科學工業園區管理局 103 年 05 月 08 日竹商字第 1030012459 號核准函。

2.已發行股份種類

股 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名普通股	523,143,081	276,856,919	800,000,000	該股票係屬上櫃股票

3.總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

103 年 4 月 28 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外人	合 計
人 數	8	3	191	70,892	228	71,322
持 有 股 數	13,028,507	2,909,500	108,588,544	316,770,771	81,845,759	523,143,081
持 股 比 例	2.49%	0.56%	20.75%	60.56%	15.64%	100.00%

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

2.陸資持股比例為0.80%

(三)股權分散情形

1.普通股

每股面額十元

103年4月28日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	22,038	3,853,441	0.74%
1,000 至 5,000	38,131	77,836,684	14.88%
5,001 至 10,000	6,234	45,922,656	8.78%
10,001 至 15,000	1,867	22,838,746	4.37%
15,001 至 20,000	969	17,512,642	3.35%
20,001 至 30,000	833	20,532,333	3.92%
30,001 至 40,000	313	11,032,665	2.11%
40,001 至 50,000	211	9,690,908	1.85%
50,001 至 100,000	360	24,761,615	4.73%
100,001 至 200,000	163	22,720,869	4.34%
200,001 至 400,000	83	23,003,577	4.40%
400,001 至 600,000	41	20,666,506	3.95%
600,001 至 800,000	15	9,919,237	1.90%
800,001 至 1,000,000	13	11,859,233	2.27%
1,000,001 以上	51	200,991,969	38.41%
合 計	71,322	523,143,081	100.00%

(四)主要股東名單

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

103年4月28日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
國泰人壽保險股份有限公司	27,849,450	5.32%
昇陽光電科技股份有限公司	21,860,379	4.18%
富邦人壽保險股份有限公司	19,500,000	3.73%
盧明光	10,950,000	2.09%
張鳳鳴	10,850,120	2.07%
公務人員退休撫卹基金管理委員會	8,397,956	1.61%
大通託管 J P 亞太日本除外股權投資專戶	8,316,000	1.59%
莊文陽	7,072,105	1.35%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專	5,762,000	1.10%
花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶	4,589,949	0.88%

(五)最近兩年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：元

項 目 \ 年 度		101 年	102 年	截至 103 年 3 月 31 日
每 股 市 價	最 高	69.6	52.10	61.60
	最 低	28.05	32.10	50.10
	平 均	47.16	41.33	56.52
每 股 淨 值	分 配 前	35.37	34.98	36.19
	分 配 後	34.81	註 1	不適用
每 股 盈 餘	加權平均股數 (仟股)		483,378	521,925
	每股盈餘	調整前	(5.33)	0.57
		調整後	(5.33)	0.86
每 股 股 利	現 金 股 利		—	註 1
	無償 配股	盈餘配股	—	註 1
		資本公積配股	—	註 1
	累積未付股利		—	註 1
投 資 報 酬 分 析	本益比		(8.84)	72.51
	本利比		—	註 1
	現金股利殖利率		—	註 1

註 1：尚未召開股東會決議分派 102 年度盈餘

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

依據本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1)彌補虧損。
- (2)提存百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (3)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4)當年度盈餘扣除上列一至三項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之五董事監察人酬勞金及最低百分之十員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

2. 本次股東會擬議分配之情形

本公司一〇二年度盈餘分派案，經103年4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) 本公司期初未分配盈餘(ROC GAAP)新台幣 0 元加計轉換日首次採用 IFRS 影響數新台幣 102,349,086 元及扣除一〇一年度 ROC GAAP 本期淨利調整為 IFRS 本期淨利之差異數新台幣 206,697,914 元、一〇一年度精算損益變動數新台幣 15,532,756 元、IFRS 開帳數提列特別盈餘公積新台幣 102,349,086 元後，期初待彌補虧損(IFRS)為新台幣 222,230,670 元。並扣除精算損益本期變動數新台幣 8,464,402 元及加計一〇二年度稅後淨利新台幣 295,118,039 元，且依法提列法定盈餘公積新台幣 6,442,297 元及特別盈餘公積新台幣 57,980,670 元後，可分配盈餘為新台幣 0 元。
- (2) 不分配股東紅利、員工紅利及董監事酬勞。

本公司一〇二年度資本公積發放現金股利案，經103年4月25日董事會決議通過，有關董事會通過之擬議分派情形如下：

- (1) 本公司擬將超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積中提撥新台幣 523,143,081 元，按發放基準日股東名簿記載之持有股份，每股配發現金新台幣 1 元。

(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	103 年度 (預估)
期初實收資本額		新台幣5,231,191千元
本年度配股配息情形	每股現金股利(註一)	新台幣 1.0 元
	盈餘轉增資每股配股數(註一)	0 股
	資本公積轉增資每股配股數	0
營業績效變化情形	營業利益	不 適 用 (註二)
	營業利益較去年同期增(減)比率	
	稅後純益	
	稅後純益較去年同期增(減)比率	
	每股盈餘	
	每股盈餘較去年同期增(減)比率	
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)	
擬制性每股盈餘及本 益比	若盈餘轉增資全數改配 放現金股利	擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積轉增 資	擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積且盈 餘轉增資改以現金股利 發放	擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率

註一：俟 103 年股東會決議

註二：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司並未公開完整式之財務預測，故無須公開揭露民國一〇三年度預估資訊

(八)員工分紅及董監酬勞

1.依據公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1)彌補虧損。
- (2)提存百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (3)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4)當年度盈餘扣除上列一至三項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之五董事監察人酬勞及最低百分之十員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

2.董事會通過擬議配發員工分紅及董監酬勞之金額及設算每股盈餘：

- (1)分配發員工紅利及董監酬勞：不適用。
- (2)員工股票紅利之股數及其占盈餘轉增資之比例：不適用。
- (3)董事會擬議配發員工現金紅利、股票紅利及董監酬勞金額與認列費用年度估列金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：不適用。
- (4)一〇二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：

103 年 3 月 31 日

買 回 期 次	第 二 次
買 回 目 的	轉讓股份予員工
買 回 期 間	101 年 11 月 21 日 至 102 年 1 月 2 日
買 回 區 間 價 格	新台幣 30.00 元至 50.00 元 得於上開期間內以低於買回區 間價格下限之價格買回。
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 7,763,000 股
已 買 回 股 份 金 額	新台幣 262,601,739 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	7,763,000 股
累積持有本公司股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率（%）	0%

二、公司債之辦理情形：無。

三、特別股之辦理情形：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：

103 年 3 月 31 日

103 年 9 月 31 日

發行日期		99 年 9 月 8 日	
項 目			
發行日期		99 年 9 月 8 日	
發行及交易地點		盧森堡證券交易所	
發行總金額		US\$177,192,800	
單位發行價格		每單位海外存託憑證交易價格為 2.9048 美元	
單位發行總數		海外存託憑證 61,000,000 單位	
表彰有價證券之來源		中美矽晶製品股份有限公司普通股	
表彰有價證券之數額		61,000,000 股	
存託憑證持有人之權利與義務		1.海外存託憑證持有人依據存託契約及中華民國法令之相關規定行使其存託憑證表彰中美矽晶普通股之表決權。 2.海外存託憑證持有人在符合中華民國及其他相關法令之情形下與現有普通股股東享有相同之股利分配及其他配股權利。如中美矽晶未來發放股票股利或因其他原因發放股票，存託機構將依存託契約及相關法律之規定，按海外存託憑證持有人原持有單位比例增發海外存託憑證予海外存託憑證持有人，或提高每單位海外存託憑證所表彰之中美矽晶普通股股數，或由存託機構出售該股票股利，並將淨所得(扣除相關稅賦及費用)按比例分配與海外存託憑證持有人。 如中美矽晶辦理現金增資或其他認股權時，海外存託憑證持有人在符合中華民國及其他相關法令之情形下與普通股股東享有同等認購新股及其他權利，存託機構在符合中華民國及其他相關法令之情形下，須將此權利提供予海外存託憑證持有人，或出售此權利，並將淨所得(扣除相關稅賦及費用)按比例分配與海外存託憑證持有人。	
受託人		不適用	
存託機構		Citibank, N.A.	
保管機構		Citibank Taiwan Ltd.	
未兌回餘額		456,750	
發行及存續期間相關費用之分擔方式		1.海外存託憑證之發行相關費用：有關參與發行海外存託憑證所發生之發行費用，包括法律費用、上市掛牌費用、財務顧問費用及其他任何相關費用等，除法令另有規定或發行公司與主辦承銷商及存託機構另有約定外，均由發行公司及出售股東負擔。 2.存續期間相關費用：除法令另有規定或發行公司與主辦承銷商及存託機構另有約定外，存續期間相關費用包括資訊揭露及其他支出皆由發行公司負擔。	
存託契約及保管契約之重要約定事項		—	
每單位市價	102 年	最高	US\$ 1.700
		最低	US\$ 1.075
		平均	US\$ 1.349
	103 年度截至 3 月 31 日	最高	US\$ 2.046
		最低	US\$ 1.656
		平均	US\$ 1.863

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

103年3月31日

員工認股權憑證種類	第一次(期) 員工認股權憑證
申報生效日期	99.11.12
發行(辦理)日期	100.08.10
發行單位數	10,000,000
發行得認購股數占已發行股份總數比率	1.912%
認股存續期間	6年
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年：40% 屆滿3年：60% 屆滿4年：80% 屆滿5年：100%
已執行取得股數	24,000
已執行認股金額	1,346,400
未執行認股數量	9,976,000
未執行認股者其每股認購價格	56.10
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	1.907%
對股東權益影響	無

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

103 年 3 月 31 日 單位：元

	職稱	姓 名	取得認股數量	取得認股數量占發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占發行股份總數比率
經 理 人	執行長	盧明光										
	副執行長	姚宕梁										
	總經理	徐秀蘭										
	副總經理	金敬長										
	副總經理	石浩軍										
	副總經理	徐文慶										
	副總經理	林育澤	2,990,000	0.57%	0	0	0	0%	2,990,000	56.1	167,739,000	0.57%
	副總經理	吳政穆										
	協理	羅健雄										
	協理	周靜文										
員 工	經理	戴上智										
	經理	邱美櫻										
	員工	林由信										
	員工	陳偉文										
	員工	邱錦楨										
	員工	黃慰國										
	員工	張誠蕙										
	員工	楊明崧	730,000	0.13%	24,000	56.1	1,346,400	0.0046%	706,000	56.1	39,606,600	0.13%
	員工	許松林										
	員工	馬代龍										
	員工	趙興中										
	員工	王榮宗										

註：1.石浩軍於民國 101 年 7 月 31 日請辭。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1.所營業務之主要內容：

CC01080 電子零組件製造業

F401010 國際貿易業

IG03010 能源技術服務業務

(1)研發、設計、製造及銷售以下產品：

- 半導體矽晶材料及其元件
- 變阻器
- 光電及通訊晶圓材料

(2)前各項產品之技術、管理諮詢顧問業務。

(3)光電發電系統整合及安裝技術服務。

(4)兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務。

2.一〇二年度營業比重：

單位：新台幣仟元；%

商品名稱	102 年度金額	營業比重
太陽能晶錠產品	504,422	2%
太陽能晶片產品	2,647,885	12%
半導體晶錠產品	289,210	1%
半導體晶片產品	15,222,833	69%
太陽能電池產品	1,454,167	7%
其他	2,096,850	9%
合計	22,215,367	100%

3.公司目前之產品及服務項目：

- (1)單晶太陽能晶棒
- (2)超低反射率黑晶片
- (3)多晶太陽能晶棒
- (4)超薄型太陽能晶片
- (5)高效率太陽能多晶晶片
- (6)單晶太陽能晶片
- (7)奈米化太陽能晶片
- (8)Aegis wafer-太陽能晶片

4.計劃開發之新技術與新產品

- (1)超低反射率黑晶片
- (2)超薄型太陽能晶片
- (3)奈米化太陽能晶片
- (4)高效率 N 型太陽能電池技術開發
- (5)高強度太陽能晶片技術開發
- (6) 800 公斤多晶長晶技術開發
- (7)低雜質擴散多晶長晶技術開發

(二)產業概況

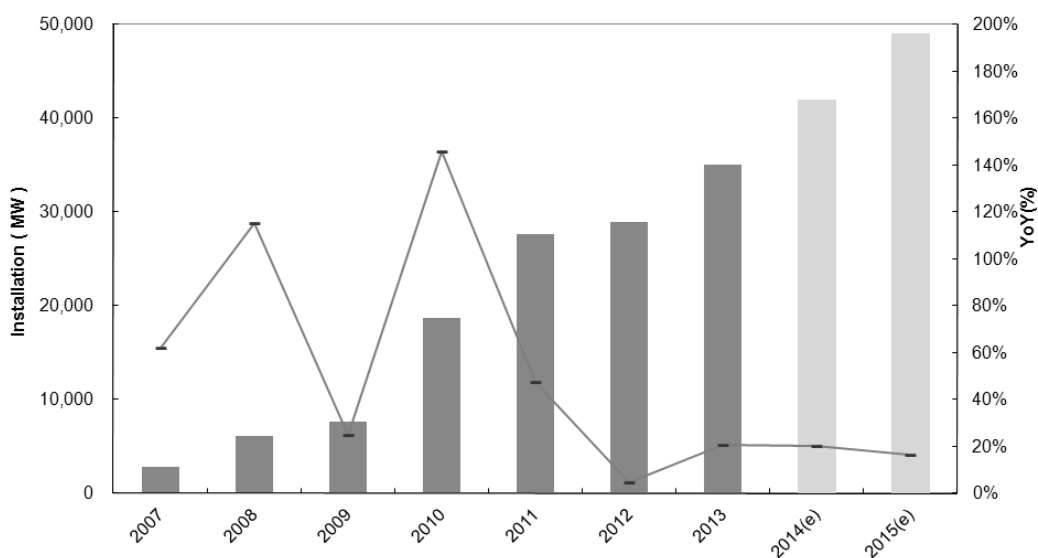
1.產業之現況與發展

(1)太陽能產業

自 2008 年金融風暴開始，太陽光電產業鏈開始陸續洗牌以來，及歐洲各國政府，包括主力的西班牙、德國等陸續調降補助的負面影響，原本 2013 年全球安裝需求被預估與 2012 年相較，只會有 8~10% 的成長，但實際上，由於太陽能成本快速下降、價格趨於平民化，加上產業鏈洗牌已有相當時間，補助下砍或雙反壁壘均已落實，使得 2013 年的安裝量來到 35GW，大幅成長了 20% 左右，更被視為是全球太陽能市場復甦的首年，表示產業整體運作情況將會漸漸好轉。

在若干廠商倒閉後，存留大廠逐漸轉虧為盈，且確立更有效率的全球銷售網，帶動了全球太陽能市場的成長；相對於歐洲太陽能市場因補助降低而減緩，日本、大陸與美國的市場明顯成長，根據 PIDA 預估，2014 年整體太陽光電市場太陽能市場將持續增大，市場以亞洲太平洋地區為中心，可達 42GW，且未來 2~3 年都會有兩位數以上的成長。

Solar Market Demand Forecast (2007~2015)



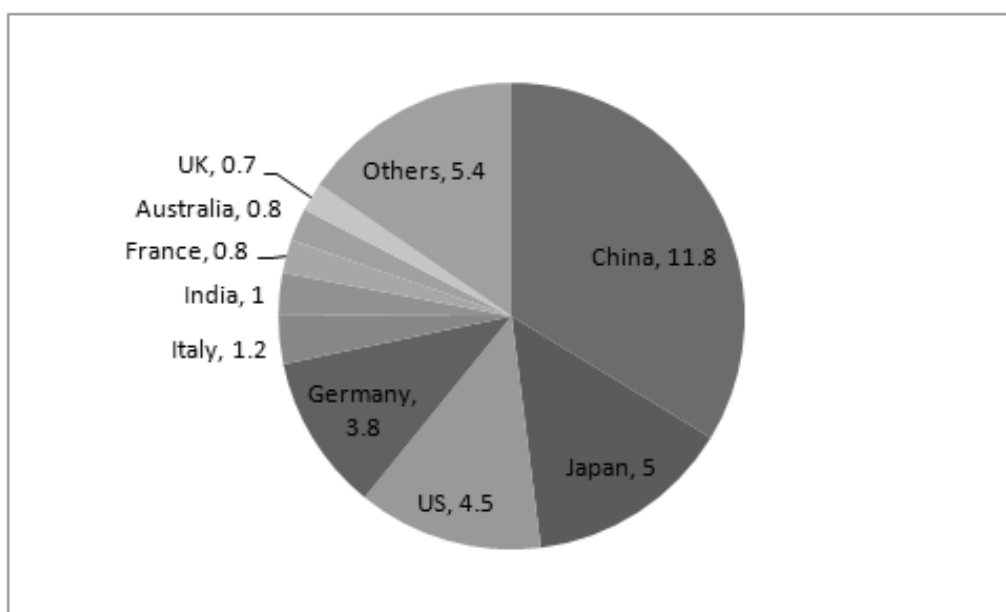
Source: PIDA

太陽能業者粗估，就 2013 年的整體太陽光電市場需求來看，全球太陽能系統的安裝量約在 35GW，其中受到歐美地區反傾銷、反補貼抵制的大陸市場，因政府擴大內需胃納量以平衡大陸供應鏈業者在海外所受的衝擊，預估 2013 年中國裝置量約達 11GW，成為全球最大市場，總體需求穩固。

歐洲在不斷限制補助的情況下約達 7GW 成為第二大市場，但相較 2012 年約 16GW 呈現明顯的萎縮；其中，德國市場 2013 年仍有 3.8GW 的安裝量，約佔歐洲一半的需求，義大利、法國及英國則有 0.8~1.2GW，2014 年雖不見有爆炸性的成長，但需求面仍然持續穩定。

而日本市場受到 2011 年 311 海嘯地震進而波及核能安全，政府在 2012 年大力支持太陽能系統安裝、全球市場研究機構 TrendForce 旗下綠能事業處 EnergyTrend 調查，補貼實行以來通過設備認定的系統量已超過 24.5GW。其中 10KW 以上的中大型電站通過設備認定的容量高達 22.5GW，顯示日本在啟動補貼之後已由原先居住型系統為主轉變為由大型電站帶動的市場。由於日本政府現行的補助費率 37.8 日圓/kWh 比起世界各國仍相對較高，2013 年日本安裝量超出各界預期，總體安裝量約達 5GW，2014 財政年即便收購電價可能再度調降至 34 日圓/kWh，一般預估市場需求也仍將維持暢旺。

美國是另一大主要市場，2013 年市場規模約達 4.5GW，預估 2014 年可望再成長至 5.5GW，佔全球市場 (42GW) 約 13%，而其它新興國家包括印度、澳洲、南非、泰國、以色列和沙烏地阿拉伯等也有穩定的需求成長走勢。



2014 各區域太陽能市場需求量 (來源: NPD Solarbuzz)

太陽能業者指出，以替代能源掛帥的太陽能發電，由於報價持續趨於平民化走勢，可望讓其它過往未有效普及的新興市場增加需求，2014 年可望持

續邁向遍地開花的走勢。因此，即使美國擬對台灣及大陸祭出新雙反挑戰，但普遍認為，該案運作只要不會太過急促，讓兩岸業者有充份時間準備，預估其它新興市場不斷成長的需求足以減緩新雙反案所帶來的衝擊。

2014 年太陽能地面電站仍將是市場主流，這中間，政府的政策支持，絕對是重要的催化劑。由於元件市場價格相對平穩，建設一座大型電站，投資者可以預先根據當地光照情況、上網電價、投資規模等指標參數，計算出明確的投資報酬率，因此較易得到投資者的追捧，特別是在一些光照資源良好、電網公司方便聯網以及電價補貼政策明確的地區或國家，也可以說，大型地面電站比分散式應用有著更成熟的商業模式。

但分散式發電則有所不同，雖然政府政策也鼓勵裝置，但分散式發電應用仍然存在一些實際操作上的難題，例如屋頂可用面積有限、屋頂產權分散、統籌規劃及系統維護不易等等，諸多因素的影響，使得相關的商業模式並不夠成熟，特別是投資報酬率並不夠清晰。因此，政府在擬訂政策之餘，對於施行細節、電網公司配套作業，培育新的商業模式等等，應更加受到相關部門的關注和考慮，才能引導廠商、資金及終端使用者投入。

(2)半導體產業

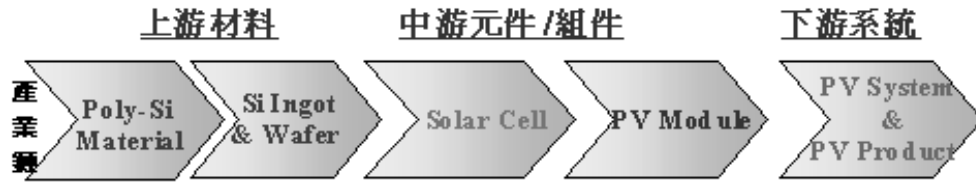
美國在半導體製造和設計領域領導地位的半導體工業協會（SIA）宣佈，2013 年全球半導體銷售額達到 3056 億美元，達到該行業的最高年度銷售額，且比 2012 年的 2916 億美元增長 4.8%。2013 年 12 月的全球銷售額達到 266 億美元，創下有史以來的月度銷售記錄。全球半導體產業的銷售額在 2013 年首次超過 3000 億美元，在幾乎所有的地區和產品類別都出現一致的穩定增長。行業 2013 年 12 月表現出的強勁勢頭很可能會延續到 2014 年。

2013 年，從幾個細分產品領域都可以看出半導體的強勁需求。邏輯半導體的銷售額最高，在 2013 年達到 859 億美元，比 2012 年增長 5.2%。微型積體電路以 670 億美元，MOS 記憶體以 587 億美元分列銷售收入二、三名。記憶體半導體是增長最快的類別，2013 年的銷售額增長了 17.6%。DRAM 記憶體銷售額增長明顯，同比增長了 33.3%，而 NAND 快閃記憶體的銷售額也增長了 8.1%。其他產品部分包括，光電產品銷售額為 276 億美元，同比增長 5.3%，電腦類比類產品銷售額達到了 401 億美元，同比增長 2.1%。

分區域來看，美洲市場繼續顯示強勁增長，2013 年的銷售額同比增長了 13.1%。亞太地區 2013 年的銷售額同比增長 7%，歐洲的銷售額增長 5.2%，但日本的銷售額大幅下降 15.2%，部分原因是由於日元的貶值。

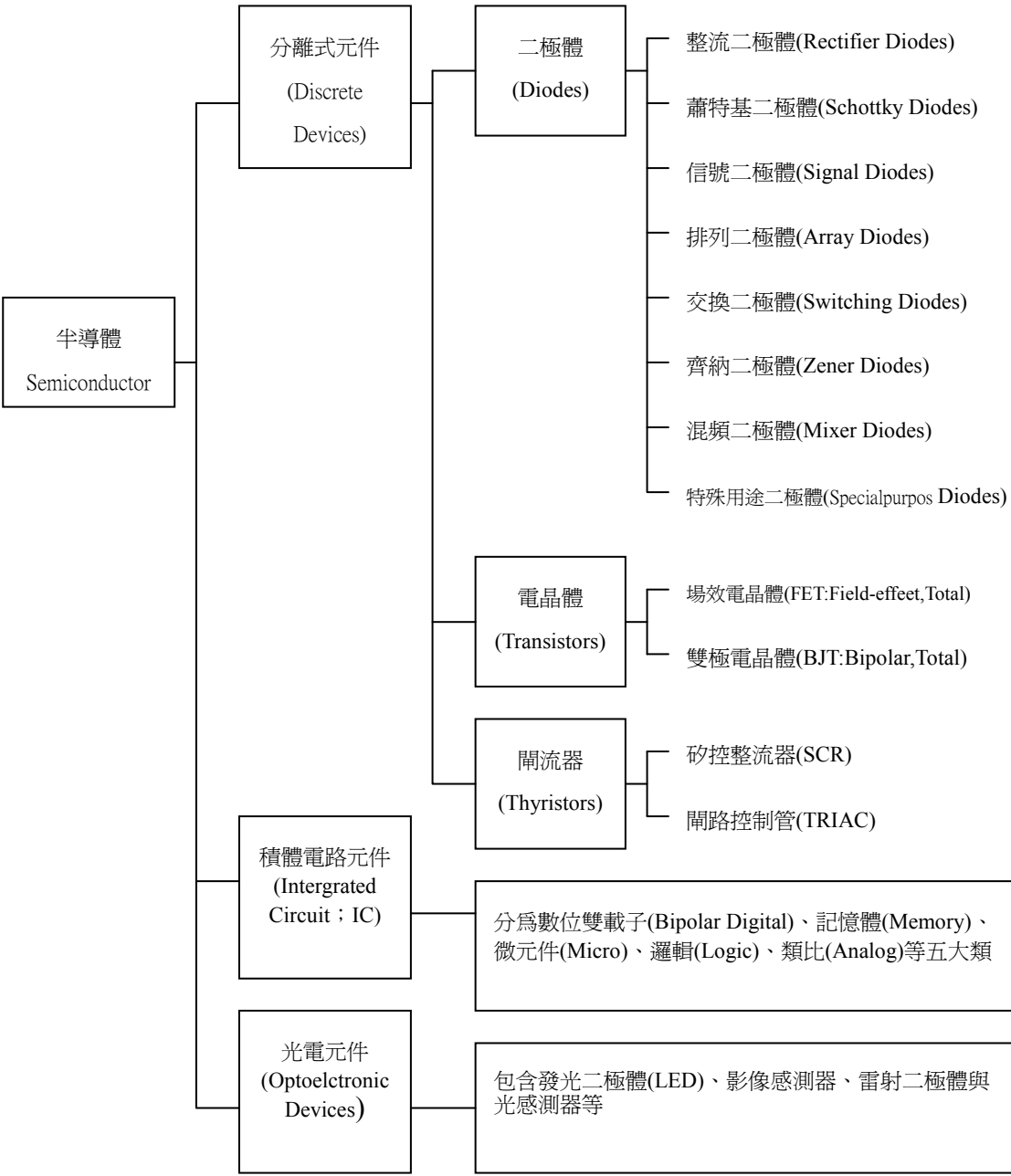
2.產業上、中、下游之關聯性

(1)太陽能產業關聯圖



Source: SAS Internal

(2)半導體產業關聯圖



Source: SAS Internal

3.產業發展趨勢及競爭情形

(1)太陽能產業

2013 年下半年以來，太陽能產業明確走向復甦，隨著產業鏈成本下降和新興市場的崛起，2014 年全球太陽能市場將不再高度集中在美國、大陸和日本等三個國家。研調機構 EnergyTrend 則預估，高效產品、儲能成套商品，以及業界整並帶來的板塊重組，將會是 2014 年值得關注的三大發展趨勢。

太陽能電池的技術眾多，在早期多晶矽價格高達每公斤 300 美元的時代，包括薄膜、三五族、CIGS、染料敏化和聚和物等不同的產品，都有生存空間。不過，當多晶矽跌破 20 美元、結晶矽太陽能電池的上下游產業鏈都慘賠之際，其他的技術也就更難與之匹敵。

EnergyTrend 指出，太陽能市場最主流的產品仍是結晶矽，由於性價比高，加上其規格對於電廠設計以及逆變器配套最簡易，因此最受到市場歡迎。就規格來看，2013 年市場對模組的需求瓦數，從 240 瓦一路升上到 250 瓦，最常採用的電池片效率就是 17.2~17.6% 的多晶矽電池片。而隨著矽晶片的高效產品持續提升，預期到 2014 年底的主流產品將以 17.8~18% 轉換率為主，提供 255~305 瓦以上的產品。

值得注意的是，隨著各國發展大型電站的速度可能放緩，市場也開始轉推小瓦數的住宅用系統，而原本用不到的「儲能」，將可望成為太陽能應用下一個不可或缺的趨勢。

此外，近期市場陸續出現整合動作，最大的案子就是江蘇順風入主無錫尚德，至於 Solarworld 也併購 BoschSolar，同時正泰太陽能也啟動了收購 Conergy 模組廠的計畫。不過，這波整合目前看來並非強強聯手，加上越來越多的大型石油、電網公司開始對太陽能產業投注關愛的眼神，預期 2014 年的整合影響性將更為深遠。

在產業競爭方面，雖然台灣太陽光電產業的復甦腳步相較其它地區的產業鏈來得快速，但，對台灣太陽光電產業來說，卻是利弊參半，因為企業開始由虧轉盈、勢將延緩產業整合的腳步。

從 2008~2009 年金融風暴開啓的全球太陽光電產業鏈整合賽中，台系廠至 2013 年被認為是率先全球多數產業鏈復甦快速者，太陽能業者指出，主因台系廠在生產成本控制及品質上受肯定，且垂直整合擴產有限，所以，受供過於求的波及也相對較輕。

但是，台灣產業鏈主力仍以電池為主、矽晶圓為次，包括最上游的多晶矽、下游的模組及終端的系統，在布局上都難與諸多身經百戰的國際大廠相匹敵，尤其這些業者多已歷經一波深度的整合淘汰賽。未來全球產業進一步整合、汰弱留強完成後，存留都是國際級更難打倒的大型企業，再次凸顯台系廠規模不夠大、資源不夠多所造成的劣勢。

太陽能業者指出，以大陸垂直整合廠為例，未來存留下來的廠商，相較台灣主力生產的矽晶圓、電池來看，不但在產能規模、生產成本上更具競爭力，在上游料源的掌控及下游系統的建制更是台灣廠難以匹敵。尤其這些存留下來的大廠，是大陸政府理所當然支持的代表廠商，透過大陸政府外交資源取得各國終端系統的建制、也比台灣來得有優勢，凸顯不論當下大陸市場是否仍如火如荼的進行整合，未來勝出者不論在國內或海外，都可望有效掌控終端出海口，這也將影響台系廠未來的訂單走勢。

再者，美國對兩岸太陽能業者啟動新雙反調查，若判決結果不樂觀，台廠不僅依賴大陸業者銷往美國的電池代工訂單恐遭砍斷，連台系電池及模組產品直接銷往美國市場都將受阻，造成台廠訂單結構大幅改變，近期部分台廠開始考量產業整合的可能性，業界預期 2014 年台系太陽能供應鏈將醞釀整合潮，並在 2015 年快速啟動。

值得注意的是，就算美國新雙反判決對台廠相對有利，亦將僅有少數擁有資源及競爭優勢的台廠能夠大步跨出，加速搶攻美國市場商機，對於多數台廠仍將受到衝擊，同樣會促使台系太陽能供應鏈進行整合動作。不過，若新雙反判決對台廠不利，衝擊台廠國際接單及向下游布局，台廠整合動力不見得是購併潮，而有可能是淘汰潮。

(2) 半導體產業

放眼 2014 年，全球半導體產業的走向會如何發展，相信是整個產業界所關心的議題。大致來看，由於摩爾定律目前還是有效的情況下，每隔 18 個月在晶片面積的微縮與效能精進都可以有所突破下，觀察 2013 年的發展態勢，2014 年的趨勢，多少也能猜出個端倪。

先進製程：28 奈米 20 奈米待接棒

觀察 28 奈米的發展狀況，從去年到現在為止，大略上已經進入成熟期的階段，因此明年應用處理器的主流製程仍然還是以 28 奈米為主，所有的晶圓代工業者還是可以從此一製程中取得相當的獲利。

不過，像是 20 奈米或是 22 奈米製程也會有所進展，畢竟 28 奈米製程已經開始步入技術成熟期，因此更為先進的製程必須接手，以進一步有效拉開與競爭對手的差距。

18 吋晶圓廠：蟄伏的 2014 年

業界大多預測，檯面上能投入 18 吋晶圓廠戰爭的，僅有英特爾、TSMC 與三星這三大廠商而已。可是，正因為技術門檻並非一家單一廠商能獨力克服，因此便有了合作聯盟。不論是聯盟或是廠商所得到的資訊來看，大多都要等到 2015 年才會有較為明確的進展。

記憶體：1x 奈米挑戰高

至於在記憶體產業，雖然歷經金融海嘯與產能過剩等諸多危機，但觀察現有的陣營或是企業，大體上都已經進入了相對良性的循環，也開始有了不錯的獲利。根據 TrendForce 旗下的研究機構 DRAMeXchange 調查，受惠於智慧型手機與平板電腦暢銷，自 2010 年起 DRAM 供應商的生產重心由標準型記憶體逐漸轉往附加價值更高的行動式記憶體。從全球 DRAM 總營收角度觀察，行動式記憶體比重從 2010 年僅占 14% 大幅躍升至今年約 35%，在未來兩年內仍將持續增加。

3D IC：實現仍需時間

近幾年大家對於 3D IC 這個名詞也相當的耳熟能詳，不過嚴格來說，真正的 3D IC 必須透過 TSV（矽穿孔）技術來實現。但目前產業界所面臨的問題在於，封裝的成本過高，對於記憶體大廠來說，在追求獲利的前提下，不太可能輕易動用 3D IC 來進行記憶體的堆疊。換言之，短期內要看到 3D IC 出現在市場上恐怕不太容易，進一步的說，既然同質堆疊的 3D IC 無法實現，那麼異質堆疊的 3D IC 在未來幾年的時間內更不容易達成。

類比半導體：技術演進不能急

在類比晶片的發展方面，儘管不是採用最為先進的製程，但在系統設計層級仍然佔有相當重要的份量，短時間內類比半導體的製程還不會有太大的進展，原因在於類比晶片採用先進製程後，無法發揮其應有的效能。預期獨立的電源管理晶片也將會有不錯的成長動能，其市場動力來源則是來自於伺服器與大型電腦應用。此外，像是自動化、智慧電網、智慧建築與智慧照明等，這些都是對大電壓轉換技術有高度需求的應用領域，也會帶動如 IGBT、高壓的 MOSFET 與 SiC（碳化矽）元件的市場成長。

另外關於 DIGITIMESResearch 預估，2014 年來自 PC 應用相關需求成長力道雖然疲弱，但包括智慧型手機與平板電腦等行動網通裝置出貨成長力道強勁，足以彌補 PC 應用衰退，加上包括平面電視、遊戲機等消費性電子產品出貨量年成長率表現亦優於 2013 年，因此，這將有利於 2014 年全球半導體與晶圓代工產業產值成長力道，但在 20 奈米制程強勁成長推動下，晶圓代工產業成長表現將優於半導體產業成長平均。

揮別動盪的 2013 年，迎來了全新的 2014 年，對半導體整個產業來說，應該會是審慎而樂觀的一年，主要的原因在於歐美市場的景氣已開始從谷底反轉，全球景氣的確開始有緩慢復甦的跡象。

(三)技術及研發概況

本公司近年來除致力於矽晶圓材料長晶及精密加工製程之改善，亦透過與學術及研究機構之交流與合作，快速提升新技術與新產品之開發能量，歷經 7 年多投入「高效率太陽能多晶矽晶體成長技術及超薄矽晶圓精密加工技術」之開發於 103 年圓滿開發成功，不管在多晶長晶生產力的提高、晶錠良品率的提高、晶體缺陷密度的降低、金屬雜質擴散的降低、晶體品質的提高、氫氣用量的減少、電用量之減少、物料用量的降低、廢棄物排放減量…等皆已超越國際指標，多項技術指標已經成為國際上的標竿，除此之外這幾年也積極進行專利佈局以保護公司的智慧財產權，目前已取得專利證書超過 160 件，研發成果亮麗並多次獲得國際大獎。

1.最近二年度研究發展支出佔營業收入淨額之比例如下：

單位：新台幣千元

年 度	101 年度	102 年度	截至 103 年 3 月 31 日
營業收入淨額	18,388,486	22,215,367	6,348,330
研發費用	720,610	695,836	183,423
研發費用占營收 淨額之比例(%)	3.92%	3.13%	2.8%

2.最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

計畫名稱	計畫說明	預計投入之 研發費用
A5+高效率多晶長 晶技術開發	本計畫透過多晶爐熱場設計及電腦模擬技術，開發多晶長晶爐低能耗熱場設計及低缺陷高品質晶錠之長晶技術，經太陽能電池廠實際投產效率驗證，最高效率可以達到 18.3%，本技術已經申請多國專利保護	1.0 億元
太陽能矽晶片奈米 化技術開發	本計畫利用化學溼式奈米蝕刻方式開發具有高強度全波段抗反射太陽能矽晶片，利用奈米矽製程最佳化使得晶片的抗反射能力對太陽光照射角度不敏感，可增加太陽能電池模組有效發電時間並大幅提高每日的發電量，本技術已獲得多國專利並在 2012 年在德國法蘭克福獲頒 Silicon Solar Award 榮譽	0.5 億元
太陽能矽晶片線切 割稀泥中回收 SiC 技術開發	本計畫利用溼式渦錐的串並聯設計及濕式渦錐設計有效將太陽能矽晶棒線切割作業產生的廢稀泥中有切割力的 SiC 磨料回收再利用，可大幅降低物料成本，本設計已申請專利保護	1.5 億元

太陽能矽晶片線切割稀泥中回收 PAG 載劑技術開發	本計畫利用特殊設計的固液分離及分相法將太陽能矽晶片線切割廢棄稀泥中的 PAG 載劑進行有效回收再利用，本設計已申請專利保護	0.5 億
---------------------------	---	-------

(四)長、短期業務發展計畫

1.長期計畫

太陽能產業

- (1)經歷了 2011 年、2012 年的下跌，對全球太陽能業者而言，2013 年是個重要的轉折點，由於太陽能電池與模組生產成本大幅下滑，部份廠商的營利狀況也獲得了改善，淘汰掉一部分無效產能後，2014 年市場供需有機會出現反轉。隨著成長率再度提升，相關的技術研發與投資也隨之恢復，太陽能市場未來行情可期。
- (2)對台灣太陽光電產業供應鏈而言，過往至今的發展重心仍以太陽能晶片及電池為主，雖然有半導體的基礎得以讓台灣太陽能電池的品質、成本達到具競爭力，但與國際競爭對手拉開的距離仍然有限，更無法主導價格走勢，而且也因為缺乏下游模組品牌經營等，逐漸淪為專業代工廠，意謂著在景氣或不景氣之際，所分配到的利潤都是“微笑曲線”中的最少的部分。
- (3)無論市場如何變化，保持低成本與高效能的領先優勢是業者生存的不二法門，在市場對太陽能電池轉換效率門檻不斷提高下，提高平均轉換效率水準，降低低效片比重，為在過剩的產能中，持續維持競爭優勢成為有效產能的基本法則。證諸過往的經驗，產業發展到一定程度後，汰弱留強無可避免，而最後會留下來的一定是重視研發及管理的公司，公司在這方面是非常有信心的。
- (4)長期而言，結合上游矽原料廠並朝下游模組品牌及系統端發展是產業趨勢，此方面公司也早已有所佈局，自 2008 年起陸續投資太陽電池廠旭泓及昇陽光電、義大利系統廠 SunParc、台灣太陽能系統廠真美晶及保德新能源，未來整合上中下游的資源，發揮縱效，俾能穩健擴展營運規模。

半導體產業

- (1)朝向大尺寸重摻長晶及功率半導體磊晶技術發展，成為全球規模最大且產品完整性最高的矽晶圓供應商。
- (2)朝向高效率長晶技術發展，成為全球品質最好、效率最高及產品種類最完整的矽晶圓供應商。
- (3)整合日本廠、臺灣、中國及美國工廠產能及技術的平臺，以充份利用各廠內的資源。

- (4)整合日本廠與臺灣，中國及美國工廠的銷售為單一個體，以充份利用分析各區域訊息資源，最最有效的銷售策略運用。
- (5)由於分離式器件也將由較小尺寸(75mm, 100mm, 125mm)轉型至較大的尺寸(150mm, 200mm)，公司必需規劃比客戶早一代的產品，以延伸半導體客戶產品需求的轉變並提供客戶更好的產品選擇。參考日本廠較大尺寸的單晶爐的高效率熱場設計及單晶提拉技術，投入發展八吋半導體重摻晶圓或磊晶晶圓，藉由技術平臺之建立，降低產業競爭及增進業務之推廣，朝向具高附加價值的專業技術角色前進。業務方面，也應該開始八吋晶圓的市場開發及產品認證，藉以打入更多八吋晶圓的市場，並與客戶建立長期技術合作的關係。
- (6)充份整合日本廠八吋及十二吋的產能及產品技術，以進入更多一線 IC 大廠的市場。
- (7)運用日本尖端之技術領先開發符合次世代產品運用之晶片，佔得市場不可取代強有力之位置。

2.短期計畫

太陽能產業

- (1)隨著市場復甦，本公司亦計劃逐季擴大生產，將產能利用率由 70% 提升至 95%以上，由於 2014 市場仍有美國“新雙反”的不確定性，在增產同時仍持續加強成本控管。
- (2)本公司已開發出業界最高轉換效率之多晶片 (A4+等級)，並成功導入量產，未來將持續擴大供應量，以提供客戶高品質太陽能矽晶材料並維持市場競爭力。

半導體產業

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

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

1. 主要商品之銷售地區

(1)太陽能產業

單位：新台幣千元

地區別		101 年度		102 年度	
		銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
內 銷		2,170,588	50%	3,120,410	47%
外 銷	亞洲	1,947,995	45%	2,486,555	37%
	美洲	106,878	2%	241,432	4%
	其它	122,173	3%	807,493	12%
合 計		4,347,634	100%	6,655,890	100%

(2)半導體產業

單位：新台幣千元

地區別		101 年度		102 年度	
		銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
內 銷		5,422,121	39%	4,612,837	30%
外 銷	亞洲	4,855,228	35%	7,290,569	47%
	美洲	1,969,230	14%	2,081,440	13%
	其它	1,794,037	12%	1,574,631	10%
合 計		14,040,616	100%	15,559,477	100%

2. 市場佔有率

(1)太陽能產業

公司在策略上是專注於高效率太陽能晶圓產品之發展，目前本公司已是台灣太陽能矽晶片主要供應商之一。產能的部份，合計竹南一、二廠已達 850MW，且尚有 200~300MW 的擴充空間，約為全球結晶矽太陽能晶片市場的 2.6%。

(2)半導體產業

目前本公司的半導體在總市佔率約佔 6%至 7%。

3. 市場未來之供需狀況與成長

(1) 太陽能市場

- A. 2014 年，多晶矽和太陽能電池板的價格變化將主要取決供需因素。由於近二年來全球太陽光電需求的大幅波動，產業鏈各類元件價格已大幅下滑，2013 年多晶矽的價格已經從 2011 年的 50 美元/公斤降至 20 美元/公斤左右。實際上，多晶矽的價格走勢，也代表著太陽光電產業下游材料及其他元件的價格走勢，但隨著存貨的逐漸出清和市場需求的回暖，目前產業鏈的供需大體接近平衡，相關產品價格預期應保持在相對平穩的水準。
- B. 從公用事業規模電力水準來看，規模經濟降低了太陽能成本，由於太陽能發電設備，包括模組及逆變器的平均銷售價格均大幅下跌，全球各地區系統安裝成本也隨之快速下跌，太陽能的高效和不斷下降的價格使其可與天然氣相媲美，預計未來幾年太陽能發電成本還將逐步下降逼近當地的零售電價，最終達到「市電同價」的水準。瑞信集團預測，由於價格下跌，從 2012 年到 2025 年，美國太陽能產業將增長 11 倍，占可再生能源的 20%。
- C. 台灣太陽能產業鏈布局完整度不足，雖然台灣的太陽能電池不論在品質、穩定度或成本上，在全球產業供應鏈中可以說是佼佼者，但是下游模組及系統的布局則相對落後；而在上游矽晶料源的部分，目前也因為市場行情價過低而無法投產，無法自給自足。目前台灣太陽能矽晶圓的供應量也還不到電池產能需求的一半。
- D. 模組及系統的布局不完整，讓台灣電池廠必須依賴全球各大品牌模組廠釋出的訂單。自 2013 年開始，日本太陽能業者受到生產成本居高不下及日圓貶值的影響，開始更動釋單策略。日廠陸續關掉部分自有的電池及模組產能後，不再從台灣採購矽晶片及電池，而是將模組生產外包給大陸模組廠，在此情況下，台灣太陽能產業對大陸的依存度只會愈來愈高。但台灣與大陸的競爭卻沒有跟著降低，因為大陸太陽能產業布局完整，又擁有全球最大的太陽能內需市場，也是主要太陽能模組出口國，價格競爭力比台灣高。
- E. 台灣產業鏈要打開出海口，除了自建模組品牌，把產品直接銷往海外市場之外，最重要的就是有效與大陸業者做市場區隔。考量現實條件，台廠目前只能加快技術發展的腳步，在品質上維持領先優勢，才能與陸廠做市場區隔，確保市場占有率。

(2)半導體市場

市場研究機構 IC Insights 預期，2014 年增長幅度最大的是平板電腦用微處理器，其中手機及平板電腦用半導體器件市場將會繼續保持成長走勢，手機用 MPU 將增長 19%、NAND Flash 增長率為 12%、顯示器驅動 IC 增長 10%，均超過半導體器件市場 7% 的整體成長率，而 DRAM 市場是成長幅度最大者，由 2013 年 32% 預計 2014 年將持續成長至 23%。

IC Insights 認為，醫療保健結合電子的 IC 半導體產品，將呈現高需求趨勢。還有，汽車 IC 電子產品也是值得觀察的，尤其醫療 IC 產品及汽車 IC 都是屬於 32 位元 MCU，也將帶動 IC 市場的成長動能。

以下附上各研究機構針對各產品與市場發展之圖表資訊供三份供參考

各 IC 市場領域 2014 年成長率預測

2014 Forecast of IC Market Growth by Segment

Product Category	2013 Growth	2014F Growth
Tablet MPUs	63%	35%
DRAM	32%	23%
Cellphone App MPUs	30%	19%
Industrial/Other—App-Specific Analog	23%	12%
NAND Flash	8%	12%
32-bit MCU	8%	10%
Display Drivers	16%	10%
EEPROM/ROM/EPROM/Other	8%	9%
Auto—App-Specific Analog	7%	8%
Wired Comm—Spcl Purpose Logic/MPR	4%	8%
Total IC Market	5%	7%
Voltage Reg. & Ref.	5%	6%
Wireless Comm—App-Specific Analog	6%	6%
Auto—Spcl Purpose Logic/MPR	-1%	5%
PLDs	3%	5%
Wireless Comm—Spcl Purpose Logic/MPR	2%	4%
Std PC, Server, etc. MPUs*	-2%	3%
Interface	1%	2%
Amplifiers/Comparators	0%	1%
Data Conversion	-1%	1%
16-bit MCU	-2%	-1%
General Purpose Logic	-4%	-1%
Standard Cell	-1%	-1%
Industrial/Other—Spcl Purpose Logic/MPR	-16%	-4%
Computer and Peripherals—Spcl Purpose Logic/MPR	-8%	-5%
Wired Comm—App-Specific Analog	-12%	-5%
4-/8-bit MCU	-9%	-6%
Consumer—Special Purpose Logic/MPR	-13%	-8%
Computer—App-Specific Analog	-10%	-9%
Consumer—App-Specific Analog	-20%	-10%
NOR Flash	-17%	-10%
DSP	-22%	-17%
Gate Array	-20%	-18%
SRAM	-33%	-21%

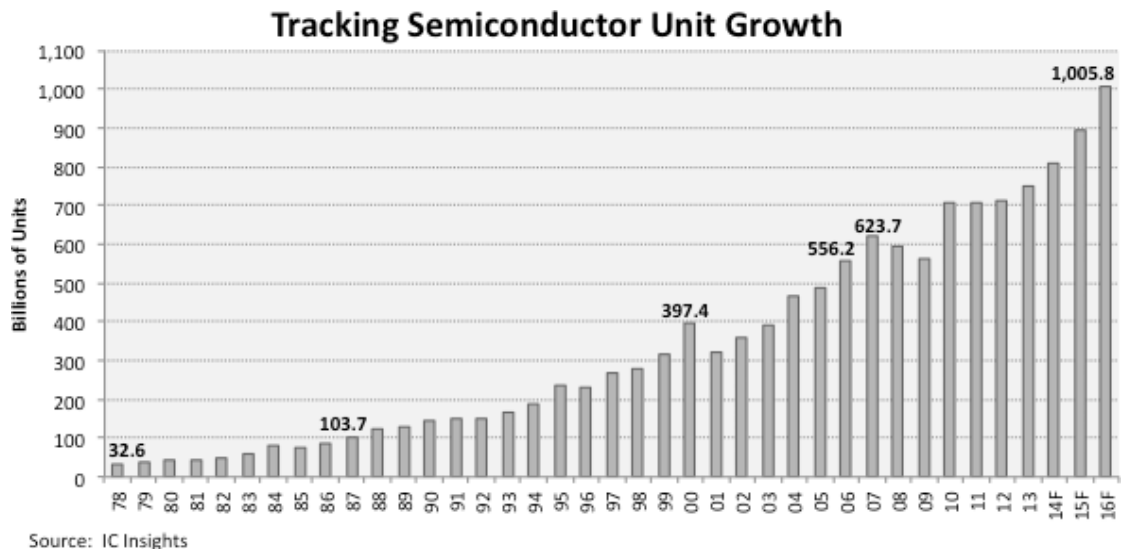
*Includes embedded processors but does not include graphics processors.

Source: IC Insights

2012~2015年全球半導體市場產值分析

項目		產值(百萬美元)				年增率(%)			
		2012	2013(F)	2014(E)	2015(E)	2012	2013(F)	2014(E)	2015(E)
區域市場	Americas	54,359	59,977	63,863	65,926	-1.5	10.3	6.5	3.2
	Europe	33,163	34,586	35,195	36,215	-11.3	4.3	1.8	2.9
	Japan	41,056	35,100	36,451	37,261	-4.3	-14.5	3.8	2.2
	Asia Pacific	162,985	174,645	181,128	187,884	-0.6	7.2	3.7	3.7
	Total World - \$M	291,562	304,309	316,636	327,286	-2.7	4.4	4.1	3.4
產品類型	Discrete Semiconductors	19,138	18,219	19,256	19,935	-10.5	-4.8	5.7	3.5
	Optoelectronics	26,175	27,459	29,498	31,064	13.4	4.9	7.4	5.3
	Sensors	8,009	7,957	8,324	8,682	0.5	-0.7	4.6	4.3
	Integrated Circuits	238,240	250,674	259,558	267,605	-3.6	5.2	3.5	3.1
	Analog	39,303	39,889	41,773	43,693	-7.2	1.5	4.7	4.6
	Micro	60,238	58,671	59,557	59,608	-7.6	-2.6	1.5	0.1
	Logic	81,703	84,803	90,559	94,140	3.7	3.8	6.8	4
	Memory	56,995	67,311	67,669	70,164	-6.2	18.1	0.5	3.7
	Total Products - \$M	291,562	304,309	316,636	327,286	-2.7	4.4	4.1	3.4

資料來源：WSTS(12/2013)



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

太陽能產業

- (1)太陽光電產業雖然仍未能完全脫離政府補貼的階段，但再生能源是世界潮流與趨勢，具永續經營、長期發展之經營價值。
- (2)研發及製程改善能力具國際水準，有利提升產品品質及競爭力。

半導體產業

- (1)本公司在中小尺寸半導體晶圓市場佔有率高且透過集團資源垂直整合掌握下游終端客戶市場。
- (2)電源管理應用領域廣泛，範圍涵蓋資訊產品、通訊產品、消費性電子產品及汽車工業產品，市場潛力相當大。
- (3)研發及製程改善能力具國際水準，產品品質受到一線大廠肯定，不斷關注市場未來發展領先開發符合需求之產品及時問市。
- (4)全球銷售整合可作最有效率之接單判斷。

B. 不利因素及因應措施

太陽能產業

- (1)競爭者加入者眾，2011 年 Q2 起由於競爭對手產能陸續開出，市場已呈現供過於求的態勢。
- (2)新進廠商積極加入引導產品售價下跌影響銷售及獲利。
- (3)美國對大陸及台灣太陽能產品實施雙反制裁，可能造成美國市場訂單流失。

因應措施

- (1)本公司已積極開發新客戶，特別是中國市場。積極往下游系統面進行整合以及策略聯盟以鞏固商機。
- (2)加強與下游客戶研發連結，以核心技術能力開發高效率之利基產品，提升附加價值，並積極降低製造成本，以增加獲利空間。
- (3)開發其他地區，特別是中東與東南亞等新興市場。

半導體產業

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

因應措施

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

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 產品之重要用途

產品名稱	重要用途說明
太陽能矽晶棒	為太陽光電能基板材料，可再加工製成太陽能晶片。
太陽能矽晶片	為太陽光電能基板材料，可再加工製成太陽能光電模組。
高效率太陽能多晶矽晶片	為生產 17.6%以上多晶太陽能電池用矽晶圓材料。
超高效太陽能多晶矽晶片	為生產 18.0%以上多晶太陽能電池用矽晶圓材料。
半導體矽晶圓	為半導體元件之最主要材料，經過不同製程如拋光、擴散、曝光、蝕刻等，以及後段如：組裝、測試等方式成為分離式元件、積體電路及光電元件所需之材料。運用於二極體、整流器、電晶體、TVS、閘流體、MOSFET 等半導體分離式元件、MEMS、Power Device (功率半導體)及消費性 IC、LOGIC IC 等積體電路及光電元件。

2. 製程過程

晶圓製程

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

晶粒製程

原料晶片→擴散→噴砂→清洗→鍍鎳→燒結→鍍鎳→鍍金→切割→包裝出貨

拋光製程

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

太陽能單晶成長

單晶成長→切除頭尾取檢驗片→晶體品質評價→晶棒表面研磨→太陽能方晶棒

太陽能多晶成長

多晶成長→切方→晶體品質評價→磨邊

太陽能晶片

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

(三)主要原料之供應狀況

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

(四)最近二年度主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度主要進貨客戶名單

單位：新台幣千元

項目	101 年			102 年			103 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	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕
1	甲	1,048,559	10.91	無	甲	2,471,392	18.86	無	20.00
	其他	8,559,450	89.09	無	其他	10,633,831	81.14	無	80.00
	進貨淨額	9,608,009	100.00		進貨淨額	13,105,223	100.00		100

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

2. 最近二年度主要銷貨客戶名單

單位：新台幣千元

項目	101 年			102 年			103 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	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕
1	乙	2,951,675	16.05	無	乙	2,221,618	10.00%	無	11.12
	其他	15,436,811	83.95	無	其他	19,993,749	90.00%	無	88.88
	銷貨淨額	18,388,486	100		銷貨淨額	22,215,367	100		100

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

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣千元

生產量值 主要商品	年度	101 年度			102 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
太陽能晶棒 (仟公斤)		4,260	1,636	1,016,240	4,369	2,423	944,553
太陽能矽晶圓 (仟片)		146,959	68,656	2,394,756	165,305	132,232	2,679,475
半導體晶棒 (仟公斤)		215	110	647,835	215	146	862,503
半導體矽晶圓 (仟片)		24,383	21,789	12,697,033	26,970	22,990	15,412,221
太陽能電池		—	—	—	42,000	32,745	2,395,946
藍寶石矽晶圓 (仟片)		224	214	678,327	—	—	—
合 計		—	—	17,434,191	—	—	22,294,698

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣千元

銷售量值 主要商品	年度	101 年度				102 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
太陽能晶棒 (公斤)		87,758	151,064	98,961	170,349	86,342	237,078	97,364	267,344
太陽能矽晶 圓片)		32,319	1,324,661	36,445	1,493,767	34,591	1,244,506	39,007	1,403,379
半導體晶片 (仟片)		6,178	4,765,787	9,622	7,454,180	7,018	4,566,850	16,376	10,655,983
半導體晶錠 (仟公斤)		38	236,516	60	369,936	35	86,763	81	202,447
藍寶石晶片 (仟片)		3,206	553,668	704	147,177	—	—	—	—
太陽能電池 (仟片)		—	—	—	—	1,625	130,875	16,435	1,323,292
其他		—	1,076,803	—	1,345,422	—	1,467,175	—	629,675
合 計		167,773	8,108,499	205,656	10,980,831	164,404	7,733,247	250,447	14,482,120

三、最近二年度員工資料：

年 度		101 年度	102 年度	截至 103 年 3 月 31 日
員 工 人 數	職 員	204	182	341
	作 業 員	638	608	850
	合 計	842	790	1,191
平 均 年 歲		31.7	32.6	33.6
平 均 服 務 年 資		3.8	4.4	5
學 歷 分 布 比 率	碩 士 以 上	8%	6%	8.4%
	大 專	50%	49%	47.7%
	高 中	40%	41%	38.5%
	高 中 以 下	2%	4%	5.4%

本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形如下：

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

102 年度員工進修訓練及實際實施情形：

項 目	班次數	總人次	總時數	總費用
新進人員訓練	76	418	563	0
專業職能訓練	481	5,582	1,831	379,400
通識訓練	163	1,464	362	41,960
總 計	720	7,464	2,756	421,360

四、環保支出資訊：

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

(二)防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

1.污染狀況及其改善

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

2. 近三年環保資本支出

A. 100 年度環保支出

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

B. 101 年度環保支出

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

C. 102 年度環保支出

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

3. 預計改善情形

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

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

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

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

(六)本公司應歐盟環保指令(RoHS)相關資訊：配合業務需求，進行晶片RoHS禁用限用物質之送樣檢測。

五、勞資關係：

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

1.員工福利措施：

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

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

2.員工進修及訓練與其實施情形：

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

3.退休制度與實施情形：

A.同仁退休分爲：自願退休及強制退休兩種。

自願退休：工作 15 年以上年滿 55 歲者、工作 25 年以上者或工作 10 年以上年滿 60 歲者。

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

B.年資計算：自到職日起算：除服役外，留職停薪期間之年資應予扣除。

C.退休金給付標準：

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

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

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

4.勞資間協議：

本公司之各項規定皆依勞動基準法爲遵循準則，勞資關係一向相當和諧，溝通管道暢通，同時透過勞資會議及職工福利委員會共同討論，協商勞資雙方互利互惠等事宜，除了進一步了解彼此的需求與期待外，本公司所有同仁更本著共存共榮之經營理念，共同努力創造公司未來。

5.各項員工權益維護措施情形：

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

糾紛遭受任何損失，預計未來亦無此類事件。

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

本公司勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，預計未來亦無此類事件。

(三)員工行為或倫理守則：

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

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

第一章 人事任用

第二章 出勤

第三章 加班及假日值班

第四章 薪資、津貼、獎金

第五章 考績、獎懲、晉升

第六章 辭職、留職停薪、資遣、免職、退休

第七章 勞、健團保

第八章 職工福利委員會

第九章 婚、喪、慶生、急難救助及輔助

第十章 職業災害補償及撫恤

第十一章 勞工安全衛生

第十二章 溝通制度及其他

- 7.廠規獎懲辦法及工廠員工應遵守守則：工廠另制定「同仁工作守則」，係針對廠內之員工行為、操守及倫理規範制定之，確保本公司產品品質及符合作業標準，進出無塵室應遵守規定及為建立良好工作環境、提供工作效能以維護公司形象提升員工素質之一般規定。
 - (1)遵守工作規則及一切法令規章、制度。
 - (2)服從各級主管之分配、指導管理及調遣，不得藉故推諉。

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

(四)工作環境與員工人身安全之保護措施：

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

1.工作環境規定與措施

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

2.員工人身安全之保護

- (1)從事各項工作均應遵循有關安全標準、作業程序書及工作程序安全檢核表施作及檢核。
- (2)臨時性或非經常性作業無該類安全標準可依循者，不可貿然著手，應活用既有安全作業標準再與工作負責人會商討論後決定應採行之安全步驟及方法。
- (3)從事高度二公尺以上之高架作業或作業中有物體飛落或飛散等及現檢點、督導人員均

應確實戴用安全帽並繫妥帽帶。

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

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
土地租賃契約	科學工業園區管理局	89.10.01~109.09.30	面積 4638 平方公尺租金每年一次總繳，計 2,433,837 元	限目的事業用途使用
土地租賃契約	科學工業園區管理局	94.06.01~113.12.31	面積 12004.74 平方公尺租金每年一次總繳，計 1,571,664 元	限目的事業用途使用
土地租賃契約	科學工業園區管理局	97.01.26~116.12.31	面積 13000 平方公尺租金每年一次總繳，計 2,345,040 元	限目的事業用途使用
銷售合約	客戶 B B-2	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-3	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-4	99~108	銷售合約	無
銷售合約	客戶 B B-5	100~102	銷售合約	無
銷售合約	客戶 C C-1	98~105	銷售合約	無
銷售合約	客戶 C C-2	98~108	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-1	96~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-2	95~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-3	98~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-4	98~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 D D-5	100~102	銷售合約	無
銷售合約	客戶 E E-1	97~107	銷售合約	無
銷售合約	客戶 E E-2	98~106	銷售合約	無
銷售合約	客戶 F F-2	98~108	銷售合約	無
銷售合約	客戶 G G-1	96~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 H	96~104	銷售合約	無
銷售合約	客戶 J	98~106	銷售合約	無
銷售合約	客戶 M	100~103	銷售合約	無
供應商合約	供應商 A A-1	95~104	矽原料合約	無

供應商合約	供應商 A A-2	98~107	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 A A-3	99~108	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 A A-4	99~108	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 B B-2	98~104	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 B B-3	98~104	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 B B-4	99~107	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 B B-5	99~107	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 C C-1	98~105	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 C C-2	99~105	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 C C-3	102~108	矽原料合約	無
銀行團聯合貸款契約	合作金庫商業銀行、台北富邦商業銀行、玉山商業銀行、兆豐國際商業銀行、第一商業銀行、大眾銀行	102.05.09~106.05.09	銀行團聯合提供貸款折合新台幣 40 億元作為支應償還銀行借款，充實中期營運週轉金	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表及會計師查核意見

(一)簡明資產負債表

1.簡明資產負債表－我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
流 動 資 產		5,744,193	13,175,427	8,782,067	11,653,889	—
基 金 及 投 資		2,112,458	2,937,619	4,817,457	4,163,388	—
固定資產（註 2）		8,127,594	10,090,767	11,139,193	18,053,170	—
無 形 資 產		694,547	631,695	657,144	631,754	—
其 他 資 產		4,479,463	4,095,094	4,031,009	3,833,583	—
資 產 總 額		21,158,255	30,930,602	29,426,870	38,335,784	—
流動負債	分配前	4,251,565	6,011,081	5,545,317	10,706,483	—
	分配後	4,551,192	8,021,742	5,988,436	—	—
長 期 負 債		2,744,009	2,393,000	1,100,000	3,329,071	—
其 他 負 債		4,280,625	4,099,237	3,788,745	5,545,252	—
負債總額	分配前	11,276,199	12,503,318	10,434,062	19,580,806	—
	分配後	11,575,826	14,513,979	10,877,181	—	—
股 本		2,994,413	3,820,256	4,431,191	5,231,191	—
資 本 公 積		4,592,617	9,574,891	12,141,389	14,878,908	—
保留盈餘	分配前	1,749,731	4,808,059	3,025,038	213,967	—
	分配後	1,450,104	2,797,398	2,581,919	—	—
金融商品未實現損益		381,076	352,014	(766,076)	(1,107,472)	—
累積換算調整數		179,760	(106,758)	161,317	(459,621)	—
未認列為退休金成本之淨損失		(16,049)	(21,178)	(51)	—	—
股東權益總額	分配前	9,882,056	18,427,284	18,992,808	18,754,978	—
	分配後	9,582,429	16,416,623	18,549,689	—	—

註 1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註 2：本公司未曾辦理資產重估價。

2.簡明資產負債表－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 103年03月31日 財務資料(註1)
		98年	99年	100年	101年	102年	
流 動 資 產		—	—	—	11,614,640	13,865,278	15,192,762
基 金 及 投 資					3,647,861	3,842,716	4,152,520
不動產、廠房及設備(註2)		—	—	—	18,047,022	16,097,846	16,177,370
無 形 資 產		—	—	—	622,507	656,780	670,499
其 他 資 產 (註 2)		—	—	—	4,543,261	5,211,022	4,903,315
資 產 總 額		—	—	—	26,860,651	39,673,642	41,096,466
流動負債	分配前	—	—	—	12,984,060	9,107,014	9,731,202
	分配後	—	—	—	—	—	註 3
非 流 動 負 債		—	—	—	7,025,468	9,980,737	10,078,286
負債總額	分配前	—	—	—	20,009,528	19,087,751	19,809,488
	分配後	—	—	—	—	—	註 3
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	18,211,063	18,297,624	18,936,894
股 本		—	—	—	5,231,191	5,231,191	5,232,537
資 本 公 積		—	—	—	14,878,908	14,977,502	14,978,443
保留盈餘	分配前	—	—	—	94,085	380,739	831,989
	分配後	—	—	—	—	—	註 3
其 他 權 益		—	—	—	(1,736,426)	(2,291,808)	(2,106,075)
庫 藏 股 票		—	—	—	(256,695)	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	254,700	2,288,267	2,350,084
權益總額	分配前	—	—	—	18,465,763	20,585,891	21,286,978
	分配後	—	—	—	—	—	註 3

註 1：一〇三年第一季財務資料係經會計師核閱。

註 2：本公司未曾辦理資產重估價。

註 3：民國一〇二年度盈餘分配，尚待股東常會決議。

3.簡明資產負債表－我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
流 動 資 產		4,884,283	11,893,100	5,201,256	2,345,976	—
基 金 及 投 資		5,773,813	6,838,931	13,345,665	18,498,237	—
固定資產(註 2)		5,797,583	7,373,450	6,034,006	4,850,205	—
無 形 資 產		—	—	—	—	—
其 他 資 產		4,477,082	4,091,305	4,197,949	3,150,096	—
資 產 總 額		20,932,761	30,196,786	28,778,876	28,844,514	—
流動負債	分配前	4,024,824	5,327,629	5,089,853	4,946,735	—
	分配後	4,579,214	7,338,290	5,532,972	4,946,735	—
長 期 負 債		2,721,667	2,393,000	1,100,000	3,329,071	—
其 他 負 債		4,304,214	4,048,873	3,596,215	2,068,430	—
負債總額	分配前	11,050,705	11,769,502	9,786,068	10,344,236	—
	分配後	11,605,095	13,780,163	10,229,187	10,344,236	—
股 本		2,994,413	3,820,256	4,431,191	5,231,191	—
資 本 公 積		4,592,617	9,574,891	12,141,389	14,878,908	—
保留盈餘	分配前	1,749,731	4,808,059	3,025,038	213,967	—
	分配後	1,136,039	2,596,332	2,581,919	213,967	—
金融商品未實現損益		381,076	352,014	(766,076)	(1,107,472)	—
庫 藏 股 票		—	—	—	(256,695)	—
累積換算調整數		179,760	(106,758)	161,317	(459,621)	—
未認列為退休金成本之淨損失		(16,049)	(21,178)	(51)	—	—
股東權益總額	分配前	9,882,056	18,427,284	18,992,808	18,500,278	—
	分配後	9,505,102	16,416,623	18,549,689	18,500,278	—

註 1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註 2：本公司未曾辦理資產重估價。

4.簡明資產負債表－國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 103 年 03 月 31 日 財務資料
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
流 動 資 產		—	—	—	2,332,378	3,320,528	—
基 金 及 投 資					18,224,527	19,505,733	—
不動產、廠房及設備(註2)		—	—	—	4,847,805	3,882,361	—
無 形 資 產		—	—	—	—	—	—
其 他 資 產 (註 2)		—	—	—	3,140,174	2,700,784	—
資 產 總 額		—	—	—	26,212,506	29,409,406	—
流動負債	分配前	—	—	—	7,009,432	4,481,677	—
	分配後	—	—	—	—	—	—
非 流 動 負 債		—	—	—	3,324,389	6,630,105	—
負債總額	分配前	—	—	—	10,333,821	11,111,782	—
	分配後	—	—	—	—	—	—
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	18,211,063	18,297,624	—
股 本		—	—	—	5,231,191	5,231,191	—
資 本 公 積		—	—	—	14,878,908	14,977,502	—
保留盈餘	分配前	—	—	—	94,085	380,739	—
	分配後	—	—	—	—	—	—
其 他 權 益		—	—	—	(1,736,426)	(2,291,808)	—
庫 藏 股 票		—	—	—	(256,695)	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	—	—	—	18,211,063	18,297,624	—
	分配後	—	—	—	—	—	—

註 1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註 2：本公司未曾辦理資產重估價。

(二)簡明損益表及簡明綜合損益表

1.簡明損益表－我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣千元；惟每股盈餘為新台幣元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
營 業 收 入	11,902,010	22,528,702	17,549,063	19,089,330	—
營 業 毛 利	1,222,162	5,530,813	1,735,299	901,108	—
營 業 損 益	376,062	4,264,467	754,649	(1,212,604)	—
營業外收入及利益	228,314	178,465	248,064	129,960	—
營業外費用及損失	83,977	358,170	440,369	1,599,393	—
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益	520,399	4,084,762	562,344	(2,682,037)	—
繼 續 營 業 部 門 損 益	475,560	3,568,609	428,706	(2,360,471)	—
停 業 部 門 損 益	—	—	—	—	—
非 常 損 益	—	—	—	—	—
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	—	—	—	—	—
本 期 損 益	475,560	3,568,609	428,706	(2,360,471)	—
每 股 盈 餘	1.58	10.5	1.02	(4.90)	—

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

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

2.簡明綜合損益表－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣千元；惟每股盈餘為新台幣元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 103 年 03 月 31 日 財務資料 (註2)
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
營 業 收 入	—	—	—	18,388,486	22,215,367	6,348,330
營 業 毛 利	—	—	—	610,717	2,439,424	5,341,673
營 業 損 益	—	—	—	(1,538,683)	629,014	446,337
營業外收入及支出	—	—	—	(1,339,038)	(500,779)	126,354
稅 前 淨 利	—	—	—	(2,877,721)	128,235	572,691
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	—	—	—	(2,556,155)	38,933	509,371
停 業 單 位 損 失	—	—	—	(11,014)	300,909	—
本 期 淨 利 (損)	—	—	—	(2,567,169)	339,842	509,371
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	—	—	—	(992,622)	(581,001)	189,404
本期綜合損益總額	—	—	—	(3,559,791)	(241,159)	698,775
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	—	—	—	(2,574,650)	295,118	451,250
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	7,481	44,724	58,121
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	—	—	—	(3,560,533)	(268,728)	636,983
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	—	—	—	742	27,569	61,792
每 股 盈 餘	—	—	—	(5.33)	0.57	0.86

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：一〇三年第一季財務資料係經會計師核閱。

3.簡明損益表－我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣千元；惟每股盈餘為新台幣元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
營 業 收 入	10,368,336	20,079,873	14,828,568	4,373,570	—
營 業 毛 利	829,371	4,394,490	801,459	(1,936,026)	—
營 業 損 益	279,227	3,479,679	232,958	(2,221,359)	—
營業外收入及利益	324,283	751,921	195,234	131,530	—
營業外費用及損失	(74,119)	(351,375)	(59,384)	(418,957)	—
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益	529,391	3,880,225	368,808	(2,508,786)	—
繼 續 營 業 部 門 損 益	475,560	3,568,609	428,706	(2,367,952)	—
停 業 部 門 損 益	—	—	—	—	—
非 常 損 益	—	—	—	—	—
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	—	—	—	—	—
本 期 損 益	475,560	3,568,609	428,706	(2,367,952)	—
每 股 盈 餘	1.58	10.00	1.02	(4.90)	—

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

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

4.簡明綜合損益表－國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣千元；惟每股盈餘為新台幣元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 103 年 03 月 31 日 財務資料
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
營 業 收 入	—	—	—	4,373,570	5,208,835	—
營 業 毛 利	—	—	—	(1,936,026)	(1,355,838)	—
營 業 損 益	—	—	—	(2,208,995)	(1,623,200)	—
營業外收入及支出	—	—	—	(506,489)	1,744,948	—
稅 前 淨 利	—	—	—	(2,715,484)	121,748	—
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	—	—	—	(2,574,650)	295,118	—
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	—	—	—	(2,574,650)	295,118	—
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	—	—	—	(985,883)	(563,846)	—
本期綜合損益總額	—	—	—	(3,560,533)	(268,728)	—
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	—	—	—	(2,574,650)	295,118	—
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	—	—	—	(3,560,533)	(268,728)	—
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	—
每 股 盈 餘	—	—	—	(5.33)	0.57	—

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

(三)最近五年簽證會計師姓名及查核意見

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

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

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析－我國財務會計準則(合併)

年 度 (註 1)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
分析項目 (註 2)		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
財務結構 %	負債占資產比率	53.29	40.42	35.46	51.08	—
	長期資金占固定資產比率	155.35	206.33	180.38	122.33	—
償債能力 %	流動比率	135.11	219.19	158.37	108.85	—
	速動比率	84.04	168.58	110.20	57.48	—
	利息保障倍數	7.3	55.67	9.18	(8.49)	—
經營能力	應收款項週轉率 (次)	6.08	9.08	8.87	8.04	—
	平均收現日數	60.03	40.22	41.17	45.41	—
	存貨週轉率 (次)	7.03	10.27	9.52	7.51	—
	應付款項週轉率 (次)	9.23	10.82	13.54	10.86	—
	平均銷貨日數	51.9	35.55	38.33	48.57	—
	固定資產週轉率 (次)	1.6	2.47	1.65	1.31	—
	總資產週轉率 (次)	0.6	0.87	0.58	0.56	—
獲利能力	資產報酬率 (%)	2.74	13.94	1.61	(6.27)	—
	股東權益報酬率 (%)	5.51	25.21	2.29	(12.51)	—
	占實收資本比率 (%)	12.56	111.63	17.03	(23.18)	—
	營業利益稅前純益	17.38	106.92	12.69	(51.27)	—
	純益率 (%)	4	15.84	2.44	(12.37)	—
	每股盈餘 (元)	1.58	10.5	1.02	(4.9)	—
現金流量	現金流量比率 (%)	22.43	88.75	49.66	12.26	—
	現金流量允當比率 (%)	41.44	66.29	67.63	70.22	—
	現金再投資比率 (%)	2.34	19.29	2.90	1.28	—
槓桿度	營運槓桿度	3.62	1.33	3.34	(1.7)	—
	財務槓桿度	1.28	1.02	1.10	0.81	—
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析) 本公司自 102 年起適用國際財務報導準則，故無二期資料可供比較分析。						

註 1：民國九十八年度至一〇一年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。

(3)存貨週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{平均存貨額}$ 。

(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 = $\text{銷貨成本} / \text{各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額}$ 。

(5)平均銷貨日數 = $365 / \text{存貨週轉率}$ 。

(6)固定資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均固定資產淨額}$ 。

(7)總資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均資產總額}$ 。

4.獲利能力

(1)資產報酬率 = $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。

(2)股東權益報酬率 = $\text{稅後損益} / \text{平均股東權益淨額}$ 。

(3)純益率 = $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率 = $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。

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

(3)現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{固定資產毛額} + \text{長期投資} + \text{其他資產} + \text{營運資金})$ 。(註 5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ (註 6)。

(2)財務槓桿度 = $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

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

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

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

(二)財務分析－國際財務報導準則(合併)

年 度 分析項目(註2)		最近五年度財務分析					當年度截至 103年03月31 日(註1)
		98年	99年	100年	101年	102年	
財務 結構 %	負債占資產比率	—	—	—	51	48.11	48.20
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	—	—	—	141.25	189.88	193.88
償債 能力 %	流動比率	—	—	—	89.45	152.25	156.12
	速動比率	—	—	—	47.10	90.07	89.84
	利息保障倍數	—	—	—	(9.23)	3.92	19.23
經營 能力	應收款項週轉率(次)	—	—	—	7.92	6.18	5.90
	平均收現日數	—	—	—	46.09	59.00	62.00
	存貨週轉率(次)	—	—	—	7.35	4.99	4.42
	應付款項週轉率(次)	—	—	—	12.93	7.19	7.62
	平均銷貨日數	—	—	—	49.69	73.00	83.00
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	—	—	—	1.26	1.3	1.57
	總資產週轉率(次)	—	—	—	0.54	0.57	0.63
獲利 能力	資產報酬率(%)	—	—	—	(6.87)	1.18	1.26
	權益報酬率(%)	—	—	—	(13.71)	1.74	2.43
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	—	—	—	(55.01)	2.45	10.94
	純益率(%)	—	—	—	(13.96)	1.53	8.02
	每股盈餘(元)	—	—	—	(5.33)	0.57	0.86
現金 流量	現金流量比率(%)	—	—	—	11.10	26.99	3.33
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	58.88	65.18	54.76
	現金再投資比率(%)	—	—	—	4.18	1.11	0.27
槓桿 度	營運槓桿度	—	—	—	(1.16)	6.56	4.89
	財務槓桿度	—	—	—	0.84	1.31	1.08

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率：係 102 年非流動負債增加所致。
- 2.流動比率：係 102 年流動負債減少所致。
- 3.速動比率：係 102 年流動負債減少所致。
- 4.利息保障倍數：係 102 年稅前淨利較高所致。
- 5.應收款項週轉率：係 102 年應收款項增加所致。
- 6.平均收現日數：係 102 年應收款項週轉率降低所致。
- 7.存貨週轉率：係 102 年存貨增加所致。
- 8.應付款項週轉率：係 102 年應付款項增加所致。
- 9.平均銷貨日數：係 102 年應付款項週轉率降低所致。
- 10.不動產、廠房及設備週轉率：係 102 年不動產、廠房及設備淨額降低所致。
- 11.資產報酬率：係 102 年稅後損益增加所致。
- 12.權益報酬率：係 102 年稅後損益增加所致。
- 13.營業利益占實收資本比率：係 102 年營業利益增加所致。
- 14.稅前純益占實收資本比率：係 102 年稅前純益增加所致。
- 15.純益率：係 102 年稅後損益增加所致。
- 16.每股盈餘：係 102 年稅後損益增加所致。
- 17.現金流量比率：營業活動淨現金流量流出增加所致。
- 18.現金再投資比率：營業活動淨現金流量流出增加所致。
- 19.營運槓桿度：營業收入增加所致。

註 1：一〇三年第一季財務資料係經會計師核閱。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註 4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註 6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

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

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

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

註 6：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

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

(三) 財務分析－我國財務會計準則(個體)

年 度 (註 1) 分析項目 (註 2)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
財務結構 %	負債占資產比率	52	39	34	37	—
	長期資金占固定資產比率	217	282	393	450	—
償債能力 %	流動比率	121	223	102	47	—
	速動比率	75	172	70	23	—
	利息保障倍數	8	57	7.63	(12.05)	—
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.98	8.86	9.98	7.95	—
	平均收現日數	61	41	35.57	45.91	—
	存貨週轉率 (次)	8.62	11.60	12.03	12.94	—
	應付款項週轉率 (次)	7.02	9.49	13.10	10.47	—
	平均銷貨日數	42	31	30	28.2	—
	固定資產週轉率 (次)	1.79	2.72	2.46	0.9	—
	總資產週轉率 (次)	0.50	0.66	0.52	0.15	—
獲利能力	資產報酬率 (%)	3	14	1.61	(7.55)	—
	股東權益報酬率 (%)	6	25	2.29	(12.63)	—
	占實收資本比率 (%)	9	91	5.26	(42.46)	—
	營業利益 稅前純益	18	102	8.32	(47.96)	—
	純益率 (%)	4	18	2.89	(54.14)	—
	每股盈餘 (元)	1.69	10.50	1.02	(4.9)	—
現金流量	現金流量比率 (%)	24	67	8.34	(5.43)	—
	現金流量允當比率 (%)	35	162	41.58	29.28	—
	現金再投資比率 (%)	2	12	(5.90)	(2.51)	—
槓桿度	營運槓桿度	6	4	2.58	0.27	—
	財務槓桿度	1.36	1.02	1.31	0.92	—
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析) 本公司自 102 年起適用國際財務報導準則，故無二期資料可供比較分析。						

註 1：民國九十八年度至一〇一年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)／加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。

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

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

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

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

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

(四)財務分析－國際財務報導準則(個體)

年 度 分析項目(註2)		最 近 五 年 度 財 務 分 析(註1)					當年度截至 103年03月31 日
		98年	99年	100年	101年	102年	
財務 結構 %	負債占資產比率	—	—	—	36.2	37.78	—
	長期資金占不動產、廠房 及設備比率	—	—	—	444.23	642.07	—
償債 能力 %	流動比率	—	—	—	33.27	74.09	—
	速動比率	—	—	—	16.21	35.05	—
	利息保障倍數	—	—	—	(13.13)	2.18	—
經營 能力	應收款項週轉率(次)	—	—	—	14.52	6.73	—
	平均收現日數	—	—	—	25.1	54.27	—
	存貨週轉率(次)	—	—	—	12.94	10.67	—
	應付款項週轉率(次)	—	—	—	13.93	6.64	—
	平均銷貨日數	—	—	—	28.21	34.22	—
	不動產、廠房及設備週轉 率(次)	—	—	—	0.80	1.19	—
	總資產週轉率(次)	—	—	—	0.15	0.18	—
獲利 能力	資產報酬率(%)	—	—	—	(8.43)	1.31	—
	權益報酬率(%)	—	—	—	(13.86)	1.62	—
	稅前純益占實收資本額 比率(%) (註7)	—	—	—	(51.91)	2.34	—
	純益率(%)	—	—	—	(58.87)	5.67	—
	每股盈餘(元)	—	—	—	(5.33)	0.57	—
現金 流量	現金流量比率(%)	—	—	—	(0.60)	(17.67)	—
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	19.75	27.07	—
	現金再投資比率(%)	—	—	—	(1.98)	(2.77)	—
槓桿 度	營運槓桿度	—	—	—	0.46	0.36	—
	財務槓桿度	—	—	—	0.92	0.94	—

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率：係 102 年非流動負債增加所致。
- 2.流動比率：係 102 年流動負債減少所致。
- 3.速動比率：係 102 年流動負債減少所致。
- 4.利息保障倍數：係 102 年稅前淨利較高所致。
- 5.應收款項週轉率：係 102 年應收款項增加所致。
- 6.平均收現日數：係 102 年應收款項週轉率降低所致。
- 7.應付款項週轉率：係 102 年應付款項增加所致。
- 8.平均銷貨日數：係 102 年應付款項週轉率降低所致。
- 9.不動產、廠房及設備週轉率：係 102 年不動產、廠房及設備淨額降低所致。
- 10.資產報酬率：係 102 年稅後損益增加所致。
- 11.權益報酬率：係 102 年稅後損益增加所致。
- 12.營業利益占實收資本比率：係 102 年營業利益增加所致。
- 13.稅前純益占實收資本比率：係 102 年稅前純益增加所致。
- 14.純益率：係 102 年稅後損益增加所致。
- 15.每股盈餘：係 102 年稅後損益增加所致。
- 16.現金流量比率：營業活動淨現金流量流出增加所致。

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註 6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

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

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

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

註 6：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

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

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇二年度營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派議案等，其中合併財務報告及個體財務報告業經委託安侯建業聯合會計師事務所曾漢鈺會計師及陳振乾會計師查核簽證完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派議案經本監察人等查核完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

謹 致

中美矽晶製品股份有限公司一〇三年股東常會

中美矽晶製品股份有限公司

監察人： 陳國洲
陳 國 洲

監察人： 楊素梅
楊 素 梅

監察人：坤昌投資股份有限公司

代表人： 張美瑗
張 美 瑗

中 華 民 國 一〇三 年 四 月 二十 一 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告

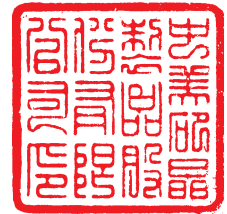
聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中美矽晶製品股份有限公司

董 事 長：盧 明 光



日 期：民國一〇三年三月二十日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之GlobalWafers Japan Co., Ltd. 民國一〇一年度之財務報告、GlobiTech Incorporated 民國一〇二年度及一〇一年度財務報告及旭泓全球光電股份有限公司民國一〇二年度財務報告，暨採權益法評價之長期股權投資中，部份長期股權投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。本會計師已對上述公司經其他會計師查核之財務報告，因調整收購所取得可辨認淨資產與收購價款之差額，執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開合併財務報告之查核意見中，有關上述該等公司調整前財務報告所列金額，係依據其他會計師之查核報告。上述合併子公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產總額合計分別為8,832,057千元、18,470,221千元及3,920,206千元，分別占合併資產總額之22%、48%及13%；民國一〇二年度及一〇一年度之營業收入淨額分別為4,062,670千元及8,812,351千元，分別占合併營業收入淨額之18%及46%。另，民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日對上述採權益法評價之長期股權投資金額分別為1,475,653千元、1,537,095千元及1,831,485千元；民國一〇二年度及一〇一年度相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為226,002千元及294,390千元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

中美矽晶製品股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

曾漢鈺



陳振乾



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民 國 一〇三 年 三 月 二十 日

單位：新台幣千元



董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



管主計會



中美砂晶製品股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿三)及七)	\$22,215,367	100	18,388,486	100
5000	營業成本(附註六(四)及七)	19,775,943	89	17,777,769	97
	營業毛利	2,439,424	11	610,717	3
	營業費用：				
6100	推銷費用	322,377	1	489,599	2
6200	管理費用(附註六(八))	792,197	4	939,191	5
6300	研究發展費用	695,836	3	720,610	4
	營業費用合計	1,810,410	8	2,149,400	11
	營業淨利(淨損)	629,014	3	(1,538,683)	(8)
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(廿四))	26,687	-	164,216	1
7020	其他利益及損失(附註六(八)及(廿五))	(153,958)	(1)	(926,348)	(5)
7050	利息支出	(147,175)	(1)	(282,449)	(2)
7370	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(226,333)	(1)	(294,457)	(2)
		(500,779)	(3)	(1,339,038)	(8)
	稅前淨利(淨損)	128,235	-	(2,877,721)	(16)
7950	所得稅費用(利益)(附註六(十九))	89,302	-	(321,566)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)	38,933	-	(2,556,155)	(14)
8100	停業單位損益(附註六(八)及十二(二))	300,909	1	(11,014)	-
8200	本期淨利(淨損)	339,842	1	(2,567,169)	(14)
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(1,052,020)	(4)	(762,666)	(4)
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	304,883	1	(341,396)	(2)
	(附註六(廿六))				
8360	確定福利計畫精算損失(附註六(十八))	(8,550)	-	(15,533)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十九))	174,686	1	126,973	1
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	(581,001)	(2)	(992,622)	(5)
	本期綜合損益總額	\$ (241,159)	(1)	(3,559,791)	(19)
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 295,118	1	(2,574,650)	(14)
	非控制權益	44,724	-	7,481	-
		\$ 339,842	1	(2,567,169)	(14)
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ (268,728)	(1)	(3,560,533)	(19)
	非控制權益	27,569	-	742	-
		\$ (241,159)	(1)	(3,559,791)	(19)
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))				
	來自繼續營業部門淨損	\$ (0.01)		(5.31)	
	來自停業部門淨利(損)	0.58		(0.02)	
	本期淨利	\$ 0.57		(5.33)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益													其他權益項目		
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘			國外營運 機構財務 報告換算之 兌換差			備供出售 金融資產未 實現 (損)益	合 計	庫藏股票	歸屬於母公 司業主		非控制 權 益	權益總計
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	差 額	兄 換	權益總計				權 益			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,431,191	12,141,389	944,846	-	2,182,541	3,127,387	-	-	(766,076)	-	(766,076)	-	18,933,891	-	18,933,891	(2,567,169)
本期淨利(損)	-	-	-	-	(2,574,650)	(2,574,650)	-	-	-	-	-	-	(2,574,650)	7,481	(2,567,169)	(992,622)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(15,533)	(15,533)	(628,954)	-	(341,396)	-	(341,396)	-	(985,883)	(6,739)	(985,883)	(992,622)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(2,590,183)	(2,590,183)	(628,954)	-	(341,396)	-	(341,396)	-	(3,560,533)	742	(3,560,533)	(3,559,791)
盈餘指撥及分配：																
提列法定盈餘公積	-	-	42,871	-	(42,871)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	604,810	(604,810)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發放普通股紅利	-	-	-	-	(443,119)	(443,119)	-	-	-	-	-	-	(443,119)	-	-	(443,119)
現金增資	800,000	2,652,073	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,452,073	-	-	3,452,073
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(256,695)	(256,695)	-	-	(256,695)
處分子公司股權影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,080	-	78,080
處分子公司現金增資由非控制權益取得	-	1,882	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175,878	-	177,760
股份基礎給付交易	-	83,564	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83,564	-	-	83,564
民國一〇一年十二月三十一日餘額	5,231,191	14,878,908	987,717	604,810	(1,498,442)	94,085	(628,954)	-	(1,107,472)	(1,736,426)	(256,695)	18,211,063	254,700	18,465,763	339,842	18,805,605
本期淨利	-	-	-	-	295,118	295,118	-	-	-	-	-	295,118	44,724	339,842	339,842	679,684
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(8,464)	(8,464)	(860,265)	-	304,883	(555,382)	-	(563,846)	(17,155)	(581,001)	(17,155)	(752,156)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(8,464)	(8,464)	(860,265)	-	304,883	(555,382)	-	(268,728)	27,569	(241,159)	27,569	(213,571)
盈餘指撥及分配：																
提列特別盈餘公積	-	-	-	102,349	(102,349)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(773,750)	-	773,750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(604,810)	604,810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,749)	(5,749)	-	-	-	(5,749)
處分子公司股權影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,757)	-	-	(72,757)
給予員工認股權之酬勞成本	-	52,296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52,296	488	52,784	488	53,272
庫藏股轉讓予員工	-	46,298	-	-	-	-	-	-	-	-	262,444	308,742	214	308,956	214	309,170
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,446)	-	-	(12,446)
收購子公司非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,090,499	-	-	2,090,499
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 5,231,191	14,977,502	213,967	102,349	64,423	380,739	(1,489,219)	-	(802,589)	(2,291,808)	-	18,297,624	2,288,267	20,585,891	2,288,267	22,874,158

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 128,235	(2,877,721)
停業單位損益	300,909	(11,014)
稅前淨利(淨損)	429,144	(2,888,735)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	3,484,846	3,310,963
攤銷費用	14,309	7,748
呆帳費用提列(迴轉)數	448	(5,892)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	(9,988)	43,922
利息費用	147,175	282,449
利息收入	(17,484)	(23,949)
股利收入	(9,203)	(10,474)
股份基礎給付酬勞成本	99,296	83,564
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	226,333	294,457
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,139	1,968
處分備供出售金融資產之淨利益	(62,342)	(61,507)
採用權益法之投資重衡量損失	320,135	-
金融資產之評價損失	-	720,413
廉價購買利益	-	(129,793)
停業單位出售利益	(300,909)	-
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	22,472	(26,332)
不影響現金流量之收益費損項目合計	3,919,227	4,487,537
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	(590,691)	(177,154)
存貨	(778,158)	458,165
預付材料款	1,066,198	1,241,528
其他營業資產	(66,760)	554,522
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(369,411)	2,077,061
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	70,987	(941,019)
負債準備	(615,576)	(462,209)
預收貨款	(967,151)	(612,300)
應計退休金負債	(87,645)	30,071
其他營業負債	106,825	63,480
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,492,560)	(1,921,977)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,861,971)	155,084
調整項目合計	2,057,256	4,642,621
營運產生之現金流出	2,486,400	1,753,886
收取之利息	17,484	37,765
收取之股利	9,203	10,474
支付之利息	(150,509)	(194,876)
退回(支付)所得稅	95,554	(166,474)
營業活動之淨現金流入	2,458,132	1,440,775

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	70,308	70,951
取得以成本衡量之金融資產	(13,433)	(257,050)
取得採權益法之長期股權投資價款	(165,358)	-
處分停業單位之淨現金流出	(203,128)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,675,579)	(805,041)
處分不動產、廠房及設備價款	80,054	-
存出保證金減少(增加)	495,250	(256,406)
受限制存款增加	(243,436)	(12,648)
併購取得子公司之淨現金流入(出)	924,297	(7,588,485)
其他非流動資產增加	-	(6,872)
投資活動之淨現金流出	(731,025)	(8,855,551)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	417,738	970,661
舉借長期借款	3,837,550	11,511,025
償還長期借款	(4,830,316)	(9,590,124)
發放現金股利	-	(443,119)
現金增資	-	3,452,073
庫藏股票買回成本	(5,749)	(226,753)
員工購買庫藏股	262,444	-
處分子公司股權予少數股東	-	78,080
子公司現金增資由非控制權益認購	-	177,760
分配非控制權益之現金股利	(12,446)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(330,779)	5,929,603
匯率變動之影響	172,441	(584,951)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,568,769	(2,070,124)
期初現金及約當現金餘額	2,113,385	4,183,509
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,682,154	2,113,385
對子公司取得控制所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：		
現金及約當現金	1,734,172	724,408
應收票據及帳款淨額	497,442	1,976,221
應收關係人款項	7,440	-
存貨	269,334	2,614,013
其他流動資產	98,688	504,583
預付材料款	642,254	1,448,357
不動產、廠房及設備	2,478,264	9,487,143
其他非流動資產	223,010	397,659
無形資產	19,761	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(1,215)	-
短期借款	-	(233,051)
應付票據及帳款	(342,861)	(1,436,144)
其他流動負債	(168,901)	(1,863,960)
長期借款	(430,000)	-
其他非流動負債	(319,334)	(219,641)
應計退休金負債	-	(1,634,178)
合約損失準備	(427,000)	(3,322,724)
非控制權益於收購日之公允價值	(2,090,499)	-
取得子公司權益於收購日之公允價值	2,190,555	8,442,686
減：先前已持有子公司權益於收購日之公允價值	(1,380,680)	-
所取得子公司之現金	(1,734,172)	(724,408)
廉價購買利益	-	(129,793)
取得控制力所支付(取得)之現金(扣除所取得之現金)	\$ (924,297)	7,588,485

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

	<u>環球晶圓</u>	<u>中美藍晶</u>	<u>合 計</u>
資產：			
應收票據及帳款	\$ 608,266	96,528	704,794
其他應收款項－關係人	1,193,500	744,082	1,937,582
存貨	305,475	144,893	450,368
預付貨款	888,204	-	888,204
遞延所得稅資產－流動	-	1,457	1,457
其他流動資產	9,346	7	9,353
長期股權投資	3,952,393	-	3,952,393
房屋及建築物	75,868	-	75,868
機器及其他設備	293,334	391,219	684,553
未完工程及預付設備款	51,982	204,683	256,665
租賃改良	-	50,899	50,899
遞延退休金成本	26,401	137	26,538

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	環球晶圓	中美藍晶	合 計
負債：			
應付帳款	(58,781)	(17,398)	(76,179)
應付費用及其他流動負債	(82,058)	(16,370)	(98,428)
應計退休金負債	(26,401)	(137)	(26,538)
遞延所得稅負債	(75,195)	-	(75,195)
淨資產	7,162,334	1,600,000	8,762,334
累積換算調整數	(232,334)	-	(232,334)
	<u>\$ 6,930,000</u>	<u>1,600,000</u>	<u>8,530,000</u>

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於一〇二年十一月宣布刪除一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」九十八年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第28號「投資關聯企業及合資」	• 100.5.12發布一系列與合併、關聯企業相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。 • 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。	102.1.1
101.6.28			

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
		若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	
100.5.12	• 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	• 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。 • 合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	102.1.1
100.6.16	• 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	• 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	• 國際會計準則第19號「員工福利」之修正	• 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	102.1.1
102.11.19	• 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	• 採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定，得提前適用

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.12.16	- 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 - 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	修正強制開始適用日(將準則生效日由102.1.1延後至104.1.1)及過渡揭露規定。惟理事會已於102年11月宣布刪除104.1.1為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定。	尚未確定，得提前適用
101.5.17	- 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正 - 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 - 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正	發布「98~100年國際財務報導年度改善」，主要闡明財務報表比較資訊之最低要求之揭露規定等。若採用前述規定，可能增加財務報表比較資訊之揭露。	102.1.1
102.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	102.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於具有提列或迴轉減損損失之情況下，始應揭露該資訊。此外，新增只有採用以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，才須揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，將改變資產減損或現金單位可回收金額之相關揭露。	103.1.1，得提前適用
102.12.12	國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正	釐清關係人包括提供主要管理階層服務予報導個體或集團之管理個體。若採用前述規定，可能增加關係人之揭露資訊。	103.7.1，得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含中美矽晶公司及中美矽晶公司之子公司。

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

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

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%	100%
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料、元件製造及貿易	98.6%	98.6%	100%

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
中美矽晶公司	中美藍晶	光電晶圓及基板製造及貿易	-	95.12%	100%
中美矽晶公司	旭泓全球光電股份有限公司(以下稱旭泓全球)	太陽能電池製造及銷售電子材料批發	50.95%	15.23%	15.26%
環球晶圓	GlobalSemiconductor Inc.(以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	100%
環球晶圓	GlobalWafers Inc.(以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%	100%
環球晶圓	GWafers合同會社(以下稱GWafers)	投資各項事業	100%	100%	100%
GSI	昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%	100%
GWI	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%	100%
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (GWJ, 原名稱爲CVS)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	-

中美矽晶公司收購日商Covalent Materials Corporation 旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司Covalent Silicon Corporation (以下稱CVS) 及Covalent Materials Sekikawa Corporation (以下稱CVMS)等公司100%股權，請詳附註六(八)之說明。

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

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

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

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

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

(2)備供出售金融資產

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

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

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

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

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

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

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

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

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質定義分類為金融負債或權益。

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

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

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具

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

(八) 存貨

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

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

(九) 停業單位

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

(十) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

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

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

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

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

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

2. 後續成本

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

3. 折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：2~60年

(2)機器設備：2~15年

(3)其他設備及租賃資產：2~20年

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

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)租 賃

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

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

(十三)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

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

2.研究與發展

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

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

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

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

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

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

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

(十五)負債準備

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

1.廠址復原

依據合併公司適用之法規要求，針對日本子公司承租之土地提列復原負債準備，且於租賃期間認列相關費用。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 虧損性合約

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

(十六) 庫藏股票

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

(十七) 收入認列

1. 商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2. 勞務

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

3. 政府補助款

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

(十八) 員工福利

1. 確定提撥計畫

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

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

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

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

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十九)股份基礎給付交易

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

(二十)所得稅

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

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

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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

2.民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(廿二)每股盈餘

合併公司列示歸屬於中美矽晶公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於中美矽晶公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於中美矽晶公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

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

- (一)附註六(八)取得子公司及非控制權益與喪失對子公司之控制
- (二)附註六(九)不動產、廠房及設備之減損評估
- (三)附註六(十六)負債準備

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	\$ 898	1,167	808
銀行存款	2,273,337	2,112,218	3,584,642
約當現金—定期存款	1,407,919	-	598,059
	<u>\$ 3,682,154</u>	<u>2,113,385</u>	<u>4,183,509</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇一年一月一日止，合併公司尚未到期之外匯買賣合約－衍生性金融資產如下：

101.1.1					
買 入	賣 出	名目本金(千元)	契約期間	公平價值	
JPY	USD	USD 30,000	100.10.31~101.01.31	\$	22,824
JPY	USD	USD 40,000	100.10.31~101.01.31		21,098
				\$	<u>43,922</u>

民國一〇二年度及一〇一年度因外匯買賣合約認列金融資產公平價值變動入損益之評價損益，請詳附註六(廿五)。

(三)應收票據及帳款淨額

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 31,993	129,489	69,124
應收帳款	3,868,880	3,212,909	1,142,159
減：備抵呆帳	(52,742)	(1,135)	(7,027)
備抵退回及折讓	(2,499)	-	-
	<u>\$ 3,845,632</u>	<u>3,341,263</u>	<u>1,204,256</u>

應收款項備抵呆帳評估之減損損失，其變動如下：

	102年度	101年度
1月1日餘額	\$ 1,135	7,027
企業合併所承擔	51,159	-
認列(迴轉)之減損損失	448	(5,892)
12月31日餘額	<u>\$ 52,742</u>	<u>1,135</u>
個別評估之減損	\$ 48,679	-
集體評估之減損	4,063	1,135
	<u>\$ 52,742</u>	<u>1,135</u>

合併公司報導日已逾期應收款(含關係人)之帳齡分析為：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
逾期31~60天	\$ 35,058	778	9,157	9	72,423	1,170
逾期61~90天	3,223	657	2,696	-	7,489	-
逾期91~120天	3,312	1,371	8,640	-	50,532	5,857
逾期121~365天	19,357	12,245	1,963	1,126	182	-
逾期超過一年	37,691	37,691	-	-	-	-
	<u>\$ 98,641</u>	<u>52,742</u>	<u>22,456</u>	<u>1,135</u>	<u>130,626</u>	<u>7,027</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。合併公司於各報導日符合除列條件之應收帳款(含關係人)債權移轉相關資訊明細如下：

單位：日圓千元

	承購銀行	承購額度	轉售金額	除列金額	重要之移轉 條款(件)
102.12.31	DAISHI BANK	\$ 6,000,000	8,253,747	8,253,747	註
101.12.31	DAISHI BANK	\$ 6,000,000	9,200,580	9,200,580	註
101.1.1	-	\$ -	-	-	-

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

上述應收帳款合約，其額度可循環使用。

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司以應收帳款作為短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製成品	\$ 1,703,913	1,219,275	460,463
在製品	895,138	873,045	132,625
原料	1,566,872	986,461	529,445
物料	249,973	426,561	212,780
	<u>\$ 4,415,896</u>	<u>3,505,342</u>	<u>1,335,313</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日因存貨沖減至淨變現價值及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失而認列(迴轉)存貨跌價損失分別為22,472千元及(26,332)千元。另，未分攤固定製造費用分別為636,603千元及575,504千元，以上均已認列為營業成本。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)備供出售金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 764,956	520,223	789,028
上櫃股票－朋程科技(股)公司	235,289	183,105	265,140
	<u>\$ 1,000,245</u>	<u>703,328</u>	<u>1,054,168</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

處分投資損益請詳附註六(廿五)。

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(廿六)。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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

<u>報導日證券價格</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
上漲10%	\$ <u>100,025</u>	<u>70,333</u>
下跌10%	\$ <u>(100,025)</u>	<u>(70,333)</u>

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
股權投資	\$ 2,493,580	2,500,992	2,309,437
累積認列減損損失金額	<u>(1,126,762)</u>	<u>(1,101,583)</u>	<u>(405,319)</u>
	<u>\$ 1,366,818</u>	<u>1,399,409</u>	<u>1,904,118</u>

累積減損變動如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
期初累積減損	\$ 1,101,583	405,319	147,411
本期提列減損損失	-	720,413	250,000
匯率影響數	<u>25,179</u>	<u>(24,149)</u>	<u>7,908</u>
期末累積減損	<u>\$ 1,126,762</u>	<u>1,101,583</u>	<u>405,319</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>			<u>101.12.31</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
美金	19,184	29.805	571,790	19,184	29.126	558,753

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

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業：			
旭泓全球	\$ -	840,439	1,011,786
中陽光伏	-	704,685	827,795
兆遠科技	<u>1,475,653</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,475,653</u>	<u>1,545,124</u>	<u>1,839,581</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	<u>\$ (226,333)</u>	<u>(294,457)</u>

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

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	<u>\$ 4,306,449</u>	<u>6,184,550</u>	<u>7,193,088</u>
總負債	<u>\$ 1,409,241</u>	<u>1,608,896</u>	<u>1,881,581</u>

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
收入	<u>\$ 1,960,487</u>	<u>2,331,396</u>
本期淨損	<u>\$ 451,510</u>	<u>747,489</u>

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

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

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)取得子公司及非控制權益與喪失對子公司之控制

1.取得子公司

中美矽晶公司於民國一〇〇年八月十日經董事會決議通過收購日商 Covalent Materials Corporation 旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司 CVS 及 CVMS 等公司 100% 股權，並於民國一〇〇年十月六日經臨時股東會決議通過擬由中美矽晶公司 100% 控股之 GWCM 或其他子公司或其 100% 直接間接持有之子公司進行收購。中美矽晶公司於民國一〇〇年十月二十五日經董事會決議變更投資架構，將原由 100% 控股之 GWCM 收購案改由環球晶圓之子公司 GWafers 合同會社進行。合併公司於民國一〇一年三月二十九日支付現金 10,057,600 千元 (280 億日圓)，帳列預付投資款，雙方約定權利義務移轉日為民國一〇一年四月一日。故自一〇一年四月一日起開始將 CVS 及其 100% 持有之子公司 CVMS 之收益與費損編入合併財務報表中。為管理目的，CVS 於民國一〇一年六月一日吸收合併其子公司 CVMS，以 CVS 為存續公司，CVMS 為消滅公司，後續經董事會決議將公司名稱由 Covalent Silicon Corporation 更名為 GlobalWafers Japan Co., Ltd. (GWJ)。截至民國一〇一年底，經雙方協議調整收購價金為 8,312,893 千元 (約 234.64 億日圓)。

合併公司購併 GWJ，得以透過 GWJ 之技術、產能、客戶，提升合併公司在半導體晶圓市佔率。合併公司亦預期可透過經濟規模來降低成本。

截至民國一〇一年十二月三十一日之九個月期間，GWJ 之營業收入及淨損歸屬於合併公司分別為 6,926,941 千元及 (2,432,219) 千元。若此項收購發生於民國一〇一年一月一日，管理當局估計當期營業收入及淨損將分別達 10,177,670 千元及 (3,015,272) 千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇一年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇二年五月以現金165,358千元收購旭泓全球3.47%之股份，另於民國一〇二年八月一日購併中陽光伏後取得旭泓全球32.25%之股份，進而取得對旭泓全球之控制，合併公司對旭泓全球之權益並因而由15.23%增加至50.95%，旭泓全球為一家太陽能電池之製造與銷售公司。合併公司為進行太陽能事業群之垂直整合，藉以提昇營運績效及競爭力，擬與持股50.95%之旭泓全球進行合併，合併後以中美矽晶公司為存續公司，雙方公司已於民國一〇二年八月十二日分別召開董事會通過合併案，暫定按旭泓全球每2.16股普通股換發中美矽晶公司1股普通股，中美矽晶公司預計因本合併案增資發行新股56,888千股，合併後中美矽晶發行股份總額將為580,007千股。本合併案經旭泓全球民國一〇二年九月三十日股東臨時會決議通過並以獲主管機關核准為前提，旭泓全球擬因合併而辦理解散，預計合併基準日為民國一〇三年一月一日，現因相關作業程序不及於原暫定合併基準日前完成，故擬將合併基準日予以順延，並授權董事長依該合併案實際進行之時程，再行與旭泓全球共同協議訂定合併基準日並對外公告之。截至民國一〇三年三月二十日止，尚進行合併申請程序中。

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

移轉對價及收購日取得之可辨認資產及所承受之負債說明如下：

(1)移轉對價之公允價值

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

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值

收購日取得CVS及CVMS公司之收購成本與取得之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

收購成本—現金		\$	8,312,893
流動資產	\$	7,267,582	
固定資產		9,487,143	
其他資產		397,659	
流動負債		(3,533,155)	
長期負債		(5,176,543)	
取得可辨認淨資產公允價值			<u>8,442,686</u>
廉價購置利益		\$	<u><u>129,793</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

收購日取得中陽光伏及旭泓全球之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

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

屬現時義務之或有負債427,000千元係依暫定基礎決定，此係與原料供應商簽訂之長期進貨合約產生之進貨合約損失。雖合併公司瞭解其責任，惟爭議在於供應商請求之金額。合併公司估列可能產生之公允價值427,000千元係依未來執行進貨合約可能產生損失之結果。

若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實及環境相關之新資訊，可辨識出對以上負債準備之調整，或於收購日存在有任何額外之負債準備，則將修改收購之會計處理。

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

2. 收購相關之成本

中美矽晶公司收購CVS及CVMS公司交易所產生之外部法律費用及審查等交易成本計129,793千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「管理費用」項下。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.喪失對子公司之控制

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

民國一〇二年一月一日中美藍晶資產及負債之帳面金額明細如下：

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

(九)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 890,001	14,694,484	43,780,417	2,458,166	582,117	62,405,185
透過企業合併取得	2,380	439,241	1,879,040	599,181	509,735	3,429,577
增 添	-	55,992	1,334,419	754,666	(640,516)	1,504,561
處 分	-	(204,298)	(1,294,487)	(207,773)	(233,476)	(1,940,034)
匯率變動之影響	(140,542)	(1,556,758)	(5,277,700)	(129,000)	(24,845)	(7,128,845)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 751,839</u>	<u>13,428,661</u>	<u>40,421,689</u>	<u>3,475,240</u>	<u>193,015</u>	<u>58,270,444</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 24,232	4,691,409	10,316,590	1,509,353	687,860	17,229,444
透過企業合併取得	893,315	10,085,584	33,763,023	836,511	247,761	45,826,194
增 添	-	761,292	2,334,865	242,699	(55,484)	3,283,372
處 分	-	-	(190,939)	(7,195)	-	(198,134)
匯率變動之影響	(27,546)	(843,801)	(2,443,122)	(123,202)	(298,020)	(3,735,691)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 890,001</u>	<u>14,694,484</u>	<u>43,780,417</u>	<u>2,458,166</u>	<u>582,117</u>	<u>62,405,185</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
折舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	6,555,527	36,854,145	948,491	-	44,358,163
透過企業合併承擔	-	124,549	755,960	70,804	-	951,313
本期折舊	-	617,104	2,443,874	423,868	-	3,484,846
處 分	-	(54,371)	(675,012)	(107,619)	-	(837,002)
匯率變動之影響	-	(815,068)	(5,272,659)	303,005	-	(5,784,722)
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>6,427,741</u>	<u>34,106,308</u>	<u>1,638,549</u>	-	<u>42,172,598</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	573,269	5,161,113	422,771	-	6,157,153
透過企業合併承擔	-	5,098,459	30,581,791	795,153	-	36,475,403
本年度折舊	-	906,672	2,220,860	183,431	-	3,310,963
處 分	-	-	(171,992)	(6,286)	-	(178,278)
匯率變動之影響	-	(22,873)	(937,627)	(446,578)	-	(1,407,078)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>6,555,527</u>	<u>36,854,145</u>	<u>948,491</u>	-	<u>44,358,163</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	\$ <u>751,839</u>	<u>7,000,920</u>	<u>6,315,381</u>	<u>1,836,691</u>	<u>193,015</u>	<u>16,097,846</u>
民國101年12月31日	\$ <u>890,001</u>	<u>8,138,957</u>	<u>6,926,272</u>	<u>1,509,675</u>	<u>582,117</u>	<u>18,047,022</u>
民國101年1月1日	\$ <u>24,232</u>	<u>4,118,140</u>	<u>5,155,477</u>	<u>1,086,582</u>	<u>687,860</u>	<u>11,072,291</u>

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

2.擔 保

作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)無形資產

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本明細如下：

	商 譽	專利權	總 計
成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 622,507	-	622,507
透過企業合併取得	-	19,761	19,761
匯率變動之影響	14,512	-	14,512
民國102年12月31日餘額	\$ <u>637,019</u>	<u>19,761</u>	<u>656,780</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 647,385	-	647,385
匯率變動之影響	(24,878)	-	(24,878)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>622,507</u>	-	<u>622,507</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之商譽經評估並無減損之跡象。

(十一)其他資產－流動及非流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
遞延所得稅資產	\$ 908,075	533,332	124,169
應退及留抵營業稅	198,378	294,823	179,161
預付設備款及其他	204,221	21,488	283,538
	<u>\$ 1,310,674</u>	<u>849,643</u>	<u>586,868</u>

(十二)其他金融資產－流動及非流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
存出保證金	\$ 284,498	491,577	9,597
受限制銀行存款	87,028	22,642	9,993
定期存款(三個月以上)	-	-	348,717
其他	100,989	181,420	14,237
	<u>\$ 472,515</u>	<u>695,639</u>	<u>382,544</u>

受限制銀行存款請詳附註八說明。

(十三)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 2,306,722	1,991,355	1,020,694
購料借款	102,371	-	-
	<u>\$ 2,409,093</u>	<u>1,991,355</u>	<u>1,020,694</u>
未動用融資額度	<u>\$ 7,017,659</u>	<u>7,160,037</u>	<u>4,277,284</u>
期末借款利率區間	0.65%~ 1.70%	1.20%~ 1.739%	1.54%~ 4.55%

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

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

101.12.31				
	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
花旗(台灣)銀行等聯貸	NTD	3.0389%	101.03.05~106.03.03	\$ 2,703,477
花旗(台灣)銀行等聯貸	JPY	2.56%	101.03.05~104.03.04	186,916
彰化銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.03.12~102.03.31	300,000
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	800,000
玉山銀行	NTD	1.57%	101.07.31~104.07.31	400,000
台北富邦銀行	NTD	1.30%	101.12.21~103.12.21	300,000
第一銀行	NTD	1.40%	100.07.04~103.07.04	375,000
合 計				<u>\$ 5,065,393</u>
流 動				\$ 3,830,393
非 流 動				<u>1,235,000</u>
合 計				<u>\$ 5,065,393</u>
未動用融資額度				<u>\$ 725,000</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

101.1.1

	幣別	期末利率 區間	合約期間	金 額
彰化銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.03.12~102.03.31	\$ 898,519
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	1,437,604
玉山銀行	NTD	1.54%	98.06.15~101.06.15	75,000
台北富邦銀行	NTD	1.33%	100.12.29~103.03.24	280,000
第一銀行	NTD	1.38%	100.12.26~103.03.23	<u>400,000</u>
合 計				<u><u>\$ 3,091,123</u></u>
流 動				\$ 1,995,000
非 流 動				<u>1,096,123</u>
合 計				<u><u>\$ 3,091,123</u></u>
未動用融資額度				<u><u>\$ 1,206,769</u></u>

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

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

合併公司於民國一〇一年三月五日另與花旗(台灣)銀行及其他十家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣6,200,000千元及日幣7,750,000千元之融資額度，依合約規定，合併公司自動撥日起六個月後，於借款期間，按半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、槓桿比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

合併公司與花旗(台灣)等銀行之聯貸合約規定，當有現金增資或發行公司債等募資情況，須優先償還聯貸銀行借款。合併公司於民國一〇一年六月二十二日經董事會決議現金增資3,461,600千元，民國一〇一年六月二十九日已完成現金增資程序，合併公司並於民國一〇一年七月三日以該增資款先行償還聯貸銀行借款。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

合併公司民國一〇二年度合併財務報告符合其財務比例限制。

依上述合約規定合併公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，合併公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

合併公司已於民國一〇二年三月二十六日董事會決議，於民國一〇二年第二季償還花旗(台灣)銀行等聯貸之長期借款餘額，故合併公司於民國一〇一年將上述借款餘額轉列一年內到期之長期借款。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之揭露資訊，請詳附註六(廿七)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下，帳列其他流動負債項下及其他非流動負債項下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 52,144	77,684	-
一年至五年	112,498	138,583	-
五年以上	262,839	-	-
	<u>\$ 427,481</u>	<u>216,267</u>	<u>-</u>

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)負債準備

	廠址復原	虧損性合約	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ 33,961	2,864,931	2,898,892
企業合併所承擔	-	427,000	427,000
當期新增(迴轉)之負債準備	650	(616,226)	(615,576)
匯率變動之影響	(5,573)	(390,938)	(396,511)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 29,038</u>	<u>2,284,767</u>	<u>2,313,805</u>
流 動	\$ -	661,155	661,155
非流動	29,038	1,623,612	1,652,650
合 計	<u>\$ 29,038</u>	<u>2,284,767</u>	<u>2,313,805</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	-
企業合併所承擔	35,597	3,458,159	3,493,756
當期新增(迴轉)之負債準備	389	(462,598)	(462,209)
匯率變動之影響	(2,025)	(130,630)	(132,655)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 33,961</u>	<u>2,864,931</u>	<u>2,898,892</u>
流 動	\$ -	884,478	884,478
非流動	33,961	1,980,453	2,014,414
合 計	<u>\$ 33,961</u>	<u>2,864,931</u>	<u>2,898,892</u>

1.廠址復原

合併公司針對在日本工廠估列除役負債準備。

2.虧損性合約

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 134,867	150,166	5,498
一年至五年	539,018	1,119,543	401,906
五年以上	433,505	588,120	587,149
	<u>\$ 1,107,390</u>	<u>1,857,829</u>	<u>994,553</u>

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為137,177千元及135,094千元。

合併公司位於日本小國、秦野及德山等地區廠房之土地、建物及其他設備係向日商Covalent Materials Corporation等公司承租，土地及建物之租賃期間為民國一〇〇年十一月三十日至民國一二四年十二月三十一日止，每年租金合計約為34,529千元。

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，原租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年十二月三十一日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,747千元。

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。

2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間為二十五年或五十年，租金一次給付。民國一〇二年度及一〇一年度列報於損益之費用分別為236千元及229千元。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未攤銷之餘額分別為9,494千元、9,247千元及9,759千元。

(十八)員工福利

1.確定福利計劃

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ (1,238,198)	(1,363,161)	(91,915)
計畫資產之公允價值	30,975	28,661	34,183
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ (1,207,223)</u>	<u>(1,334,500)</u>	<u>(57,732)</u>

合併公司之國內公司確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

合併公司之國內公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會（以下簡稱勞工退休基金監理會）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

合併公司之國內公司民國一〇二二年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計30,975千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 1,363,161	91,915
當期服務成本及利息	78,615	93,912
企業合併承受之負債	-	1,247,859
子公司合併消滅影響數	(1,444)	-
精算損(益)	8,380	15,180
支付數	-	(8,011)
匯率變動之影響	<u>(210,514)</u>	<u>(77,694)</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 1,238,198</u></u>	<u><u>1,363,161</u></u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 28,661	34,183
計畫資產預計報酬	552	648
計劃參與者之提撥	2,193	2,193
子公司合併消滅影響數	(261)	-
精算(損)益	(170)	(352)
支付數	<u>-</u>	<u>(8,011)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 30,975</u></u>	<u><u>28,661</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 63,334	76,837
利息成本	15,281	17,075
計畫資產預計報酬	(552)	(648)
	<u>\$ 78,063</u>	<u>93,264</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (42,573)	(27,040)
本期認列	(8,550)	(15,533)
子公司合併消滅影響數	873	-
12月31日累積餘額	<u>\$ (50,250)</u>	<u>(42,573)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

A.用於精算民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日確定福利義務現值者

	102.12.31	101.12.31
折現率	1.24%~2.00%	1.24%~2.00%
計畫資產預期報酬	2.000%	1.875%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

B.用於精算民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計劃成本者

	102年度	101年度
折現率	1.24%~2.00%	1.500%
計畫資產預期報酬	1.875%	2.000%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ (1,238,198)	(1,363,161)	(91,915)
計畫資產之公允價值	30,975	28,661	34,183
確定福利義務淨負債	<u>\$ (1,207,223)</u>	<u>(1,334,500)</u>	<u>(57,732)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (14,504)</u>	<u>(14,310)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (170)</u>	<u>(350)</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之國內公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,196千元。

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

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為1,207,223千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債增減變動如下：

<u>精算假設</u>	<u>確定福利義務現值(利益)損失</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	\$ <u>(42,581)</u>	<u>44,680</u>
調薪率	\$ <u>30,643</u>	<u>(29,408)</u>

2.確定提撥計畫

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

合併公司之國外公司除SSTI、GSI、GWI及GWafers因未實際聘認員工，無退休金負擔外；GTI及昆山中辰採確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將當期應提撥之退休金數額認列當期費用。

合併公司之國內公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為32,453千元及32,218千元，已提撥至勞工保險局。

合併公司之國外公司民國一〇二年度及一〇一年度所認列之退休金費用分別為13,348千元及9,895千元。

(十九)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用	\$ 66,554	(65,431)
遞延所得稅費用(利益)	<u>22,748</u>	<u>(256,135)</u>
	<u>\$ 89,302</u>	<u>(321,566)</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 174,686</u>	<u>126,973</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利(損)	\$ 128,235	(2,877,721)
依中美矽晶公司所在地國內稅率計算之所得稅	21,800	(489,213)
外國轄區稅率差異影響數	381,004	47,834
永久性差異調整	(121,442)	86,953
免稅所得	(10,200)	-
前期高低估及未認列暫時性差異之變動	(173,250)	43,563
投資抵減	(8,610)	(10,703)
	<u>\$ 89,302</u>	<u>(321,566)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ (198,969)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2) 合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 581,834	534,883	11,318
投資抵減	1,092,894	995,006	567,933
虧損扣抵	<u>652,248</u>	<u>616,208</u>	<u>12,887</u>
	<u>\$ 2,326,976</u>	<u>2,146,097</u>	<u>592,138</u>

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

截至民國一〇二年十二月三十一日止，中美矽晶公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇一年度	\$ 209,689	民國一一年
民國一〇二年度	<u>2,064,675</u>	民國一一二年度
	<u>\$ 2,274,364</u>	

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日止，子公司GWJ尚未認列為遞延所得稅之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇〇年度	\$ 134,308	民國一一〇年
民國一〇一年度	579,879	民國一一一年
	<u>\$ 714,187</u>	

截至民國一〇二年十二月三十一日止，中美矽晶公司尚未認列為遞延所得稅資產之投資抵減金額如下：

申 報 年 度	可抵減期間	金 額
民國九十九年度(核定數)	民國九十九年～民國一〇三年	<u>\$ 983,858</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日止，子公司旭泓全球尚未認列為遞延所得稅資產之投資抵減金額如下：

申 報 年 度	可抵減期間	金 額
民國九十九年度(核定數)	民國九十九年～民國一〇三年	<u>\$ 109,036</u>

中美矽晶公司及旭泓全球預計未來獲利成長趨勢尚未完全穩定，目前假設上述投資抵減可使用性仍有疑慮而未予認列為遞延得稅資產。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債明細如下：

	101.12.31	企業合併 取 得	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影響數	102.12.31
資產：						
存貨	\$ 18,887	17,213	1,613	-	-	37,713
投資抵減	146,362	-	(83,681)	-	-	62,681
虧損扣除	255,578	43,378	139,815	-	-	438,771
其他	<u>112,505</u>	<u>16,866</u>	<u>70,195</u>	<u>174,686</u>	<u>(5,342)</u>	<u>368,910</u>
	<u>\$ 533,332</u>	<u>77,457</u>	<u>127,942</u>	<u>174,686</u>	<u>(5,342)</u>	<u>908,075</u>
負債：						
金融商品	\$ -	-	(1,491)	-	-	(1,491)
採權益法之投資	(117,933)	-	(98,444)	-	-	(216,377)
不動產、廠房及 設備	(174,924)	-	(47,921)	-	-	(222,845)
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,834)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,834)</u>
	<u>\$ (292,857)</u>	<u>-</u>	<u>(150,690)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(443,547)</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.1.1	企業合併 取 得	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影響數	101.12.31
資產：						
存貨	\$ 21,105	-	(2,218)	-	-	18,887
投資抵減	80,554	-	65,808	-	-	146,362
虧損扣除	-	-	255,578	-	-	255,578
其他	22,510	-	(38,427)	126,973	1,449	112,505
	<u>\$ 124,169</u>	<u>-</u>	<u>280,741</u>	<u>126,973</u>	<u>1,449</u>	<u>533,332</u>
負債：						
金融商品	\$ (10,834)	-	10,834	-	-	-
採權益法之投資	(32,391)	-	(85,542)	-	-	(117,933)
不動產、廠房及 設備	(161,016)	-	(13,908)	-	-	(174,924)
其他	(64,010)	-	64,010	-	-	-
	<u>\$ (268,251)</u>	<u>-</u>	<u>(24,606)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(292,857)</u>

3. 所得稅核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日止，中美矽晶公司營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇〇年度。環球晶圓、旭泓全球及中美藍晶營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4. 中美矽晶公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未分配盈餘(待彌補虧損)所屬年度：			
八十六年度以前	\$ -	10,095	10,095
八十七年度以後	64,423	(1,508,537)	2,172,446
	<u>\$ 64,423</u>	<u>(1,498,442)</u>	<u>2,182,541</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 411,012</u>	<u>187,217</u>	<u>312,102</u>
	102年度 (預計)	101年度 (實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>-</u>	

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本及其他權益

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，中美矽晶公司額定股本總額分別為8,000,000千元、8,000,000千元及6,000,000千元，每股面額10元，分別為800,000千股、800,000千股及600,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債，可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥法定登記程序。實收股本分別為5,231,191千元、5,231,191千元及4,431,191千元。

中美矽晶公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	102年度	101年度
1月1日期初流通在外股數	515,526	443,119
現金增資	-	80,000
買回庫藏股	(170)	(7,593)
庫藏股轉讓予員工	7,763	-
12月31日期末流通在外股數	<u>523,119</u>	<u>515,526</u>

1. 普通股之發行

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
普通股股票溢價	\$ 14,491,027	14,491,027	11,838,954
長期股權投資按權益法認列資本公積	122,068	72,659	70,777
庫藏股票交易	31,765	546	546
員工認股權等	332,642	314,676	231,112
	<u>\$ 14,977,502</u>	<u>14,878,908</u>	<u>12,141,389</u>

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

3. 法定盈餘公積

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

4. 特別盈餘公積

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.盈餘分派及股利政策

依民國一〇二年六月二十五日修正後中美矽晶公司章程規定，中美矽晶公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1)彌補虧損。
- (2)提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達中美矽晶公司資本總額時，不在此限。
- (3)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4)當年度盈餘扣除上列(1)至(3)項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之三董事監察人酬勞金及最低百分之十員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

中美矽晶公司以截至民國一〇二年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，已無可分配盈餘，故無需估列員工紅利金額及董事監察人酬勞，以上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。中美矽晶公司民國一〇一年度營運為虧損，無須估列員工紅利及董監酬勞。員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

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

	<u>100年度</u>
普通股每股股利(元)：	
現金	\$ <u>1.00</u>
董事監察人酬勞及員工紅利	\$ <u>-</u>
盈餘分配除權(息)基準日	<u>101.8.15</u>

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

中美矽晶公司民國一〇二年度之盈虧撥補案，尚待年度結束後，中美矽晶公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟中美矽晶公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6.庫藏股

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

單位：千股

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

收回原因	101年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>-</u>	<u>7,593</u>	<u>-</u>	<u>7,593</u>

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

7.其他權益

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	金融資產未實現 評價損益
民國102年1月1日	\$ (628,954)	(1,107,472)
外幣換算差異(稅後淨額)	(860,265)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	304,883
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (1,489,219)</u>	<u>(802,589)</u>
民國101年1月1日	\$ -	(766,076)
外幣換算差異(稅後淨額)	(628,954)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	(341,396)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (628,954)</u>	<u>(1,107,472)</u>

(廿一)股份基礎給付

1.員工認股權憑證

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日止，中美矽晶公司員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既 得 期 服 務 期 間	給 與 單 位 數 (千單位)	每股認購 價格(元)	衡 量 日 每 股 市 價 (元)	調 整 後 履 約 價 格 (元)
99年第一次 員工認股權	99.11.12	100.8.10	2~4年	10,000	60.50	60.50	57.40

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計52,784千元及83,564千元。上述於民國一〇〇年八月十日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

中美矽晶公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇二年度及一〇一年度給予員工認股選擇權憑證之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	102年度		101年度	
	數 量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數 量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	10,000	\$ 57.40	10,000	59.90
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	57.40	<u>10,000</u>	57.40
期末可行使之員工認股權	<u>4,000</u>	-	<u>-</u>	-
員工認股權每股平均公平市 價(元)	<u>\$ 23.36</u>		<u>23.36</u>	

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間分別為2.66年、3.66年及4.66年。

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日止，旭泓全球員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	每股認購 價格(元)	衡量日 每股市價 (元)	調整後 履約價格 (元)
99年第一次 員工認股權	99.12.24	99.8.26	服務期間 0.6~2.6年	500	30	30	30

上述於民國九十九年八月二十六日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	-
預期價格波動性	41.85%
無風險利率	0.69%
預期存續期間	2.29年

旭泓全球上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇二年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	102年度	
	數量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	500	\$ 30
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	(500)	-
期末流通在外	-	30
期末可行使之員工認股權	-	-
員工認股權每股平均公平市 價(元)	\$ <u><u>30.00</u></u>	

2.庫藏股轉讓予員工

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

	102年度
給與日公允價值	6.06
給與日股價	39.9
執行價格	33.8
預期波動率(%)	34.072%
認股權存續期間(年)	0.0438年
預期股利率	3.402%
無風險利率(%)	0.776%

(廿二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於母公司業主之本期淨利(損)	\$ 295,118	(2,574,650)
本期普通股加權平均流通在外股數	521,925	483,378
基本每股盈餘(損)	\$ 0.57	(5.33)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度員工認股權無稀釋效果；民國一〇一年度虧損產生反稀釋，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(廿三)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	102年度	101年度	102年度	101年度	102年度	101年度
商品銷售	\$ 22,210,840	18,381,161	-	700,844	22,210,840	19,082,005
勞務提供	4,527	7,325	-	-	4,527	7,325
	<u>\$ 22,215,367</u>	<u>18,388,486</u>	<u>-</u>	<u>700,844</u>	<u>22,215,367</u>	<u>19,089,330</u>

(廿四)其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 17,484	23,949
股利收入	9,203	10,474
廉價購買利益	-	129,793
	<u>\$ 26,687</u>	<u>164,216</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換損益	\$ 109,546	(229,084)
處分投資利益：		
處分備供出售金融資產之淨利益	62,342	61,507
處分權益法投資之淨損失	(320,135)	-
金融資產減損損失	-	(720,413)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 (損失)	9,988	(6,407)
其他	(15,699)	(31,951)
	<u>\$ (153,958)</u>	<u>(926,348)</u>

(廿六)其他綜合損益組成部份之重分類調整

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他綜合損益組成部份之重分類調整明細如下：

	102年度	101年度
備供出售金融資產：		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 367,225	(279,889)
公允價值淨變動數分類至損益	(62,342)	(61,507)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 304,883</u>	<u>(341,396)</u>

(廿七)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動	\$ 8,773	-	43,922
備供出售金融資產(包含以成本衡量之金 融資產)	2,367,063	2,102,737	2,958,286
放款及應收款：			
現金及約當現金	3,682,154	2,113,385	4,183,509
應收票據及帳款(含關係人)	4,064,045	3,447,705	1,302,355
其他金融資產－流動及非流動	472,515	695,639	382,544
	<u>8,218,714</u>	<u>6,256,729</u>	<u>5,868,408</u>
	<u>\$ 9,694,550</u>	<u>8,359,466</u>	<u>8,870,616</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 2,409,093	1,991,355	1,020,694
應付票據及帳款	2,754,488	2,750,105	600,770
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,539,450	5,065,393	3,091,123
	<u>\$ 9,703,031</u>	<u>9,806,853</u>	<u>4,712,587</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為8,227,487千元、6,256,729千元及5,912,330千元。

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之44%、22%及40%係十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,409,093	(2,430,463)	(1,241,541)	(1,188,922)	-	-	-
應付票據及帳款	2,754,488	(2,754,488)	(2,754,488)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,539,450	(4,844,316)	(84,078)	(84,822)	(1,564,826)	(3,110,590)	-
融資租賃負債	427,481	(564,037)	(32,138)	(32,293)	(86,862)	(72,527)	(340,217)
	<u>\$ 10,130,512</u>	<u>(10,593,304)</u>	<u>(4,112,245)</u>	<u>(1,306,037)</u>	<u>(1,651,688)</u>	<u>(3,183,117)</u>	<u>(340,217)</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,991,355	(2,005,046)	(2,005,046)	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,750,105	(2,750,105)	(2,750,105)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	5,065,393	(5,216,713)	(489,391)	(3,436,193)	(858,710)	(432,419)	-
融資租賃負債	216,267	(225,529)	(39,114)	(39,385)	(35,621)	(111,409)	-
	<u>\$ 10,023,120</u>	<u>(10,197,393)</u>	<u>(5,283,656)</u>	<u>(3,475,578)</u>	<u>(894,331)</u>	<u>(543,828)</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
101年1月1日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,020,694	(1,034,884)	(1,034,884)	-	-	-	-
應付票據及帳款	600,770	(600,770)	(600,770)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	3,091,123	(3,160,955)	(700,693)	(1,319,474)	(969,745)	(171,043)	-
	<u>\$ 4,712,587</u>	<u>(4,796,609)</u>	<u>(2,336,347)</u>	<u>(1,319,474)</u>	<u>(969,745)</u>	<u>(171,043)</u>	<u>-</u>

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

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

102.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 188,149	29.805	5,607,781
日 圓	1,102,617	0.2839	313,033
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	48,406	29.805	1,442,741
日 圓	167,289	0.2839	47,493
101.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 95,626	29.126	2,785,203
日 圓	1,004,182	0.3391	340,518
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	58,203	29.126	1,695,221
日 圓	236,011	0.3391	80,031

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		101.1.1		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	96,020	30.275	2,907,006
日 圓		1,367,739	0.3906	534,239
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		37,156	30.275	1,124,898
日 圓		394,310	0.3906	154,017

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別增加或減少245,961千元及67,523千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將減少或增加8,166千元及12,358千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6. 公允價值

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

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

		102.12.31		101.12.31		101.1.1	
		帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：							
備供出售金融資產							
— 非流動							
\$	1,000,245	1,000,245	703,328	703,328	1,054,168	1,054,168	

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融負債：						
長期借款(含一年內 到期長期借款)	4,539,450	4,539,450	5,065,393	5,065,393	3,091,123	3,091,123

(3)合併公司估計上述金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- B.長期借款：因係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

(4)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一 流動	\$ -	8,773	-	8,773
備供出售金融資產－非流動	1,000,245	-	-	1,000,245
	<u>\$ 1,000,245</u>	<u>8,773</u>	<u>-</u>	<u>1,009,018</u>
101年12月31日				
備供出售金融資產－非流動	<u>\$ 703,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>703,328</u>
101年1月1日				
衍生性金融資產	\$ -	43,922	-	43,922
備供出售金融資產－非流動	1,054,168	-	-	1,054,168
	<u>\$ 1,054,168</u>	<u>43,922</u>	<u>-</u>	<u>1,098,090</u>

(廿八)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

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

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

監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

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

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有人民幣、美金及日幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及日幣。

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

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(3)權益工具價格變動風險

請詳附註六(五)。

(廿九)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 19,087,751	20,009,528	10,757,521
減：現金及約當現金	(3,682,154)	(2,113,385)	(4,183,509)
淨負債	\$ 15,405,597	17,896,143	6,574,012
權益總額	\$ 20,585,891	18,465,763	18,933,891
負債資本比率	74.84 %	96.92 %	34.72 %

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

截至民國一〇二年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

中美矽晶公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 82,565	57,492
退職後福利	1,122	1,253
股份基礎給付	15,055	-
	\$ 98,742	58,745

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿一)。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)其他關係人交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
關聯企業	\$ 31,963	20,884
主要管理階層	348,889	322,808
其他關係人	415,384	351,500
	<u>\$ 796,236</u>	<u>695,192</u>

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

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度售予一般客戶約定收款期間均為月結0~120天；對主要關係人約定收款期間分別為出貨後30天至月結120天及出貨後30天至次月結60天。

2.進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	102年度	101年度
關聯企業	\$ 7,090	361
主要管理階層	-	3,486
其他關係人	6,840	-
	<u>\$ 13,930</u>	<u>3,847</u>

合併公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度與一般廠商付款條件均為月結0天至月結120天；向關係人進貨付款條件均為次月結15天至月結45天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收關係人款項	主要管理階層	\$ 110,748	20	3,142
應收關係人款項	其他關係人	96,090	106,422	94,932
		<u>\$ 206,838</u>	<u>106,442</u>	<u>98,074</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與合併公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，對關係人預收貨款明細(列於預收貨款及長期預收貨款科目)如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ -	310,291	310,360
主要管理階層	1,109,038	1,143,077	1,177,531
	<u>\$ 1,109,038</u>	<u>1,453,368</u>	<u>1,487,891</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付票據及帳款	其他關係人	<u>\$ 4,348</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5.取得中陽光伏股權投資

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

6.各項墊款

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收關係人款項及應付票據及帳款彙列如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ 10,889	-	-
關聯企業	(41)	-	-
主要管理階層	(5)	-	-
其他關係人	-	(408)	25
	<u>\$ 10,843</u>	<u>(408)</u>	<u>25</u>

7.其他

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

	102年度	101年度
關聯企業	<u>\$ 7,836</u>	<u>-</u>

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ 686</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 6,040,284	9,562,550	3,042,200
不動產、廠房及設備	預收貨款	10,750	17,493	185,275
土地使用權(列於其他非流動資產)	短期借款	-	-	1,448
應收票據及帳款淨額	短期借款	333,320	-	-
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局土地租約之擔保	5,938	7,490	2,747
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	海關先放後稅之擔保	5,050	8,097	7,000
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	創新研發中心計劃履約保證金	35,739	6,860	-
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	太陽能示範系統質押保證	201	195	246
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	土地租約	15,940	-	-
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	政府專科保證金	24,160	-	-
		<u>\$ 6,471,382</u>	<u>9,602,685</u>	<u>3,238,916</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1. 依附註六(十二)所述之長期採購合約，合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
美金	<u>\$ 445,967</u>	<u>577,094</u>	<u>709,126</u>
歐元	<u>\$ 117,926</u>	<u>139,357</u>	<u>118,481</u>
日圓	<u>\$ 15,216,000</u>	<u>12,380,000</u>	<u>-</u>

除上表所述外，中美矽晶公司、中陽光伏及旭泓全球等關係人(以上統稱為買方)與一家矽原料供應商共同簽訂長期採購合約，合約金額計美金931,500千元。該等公司同意自民國一〇〇年五月至一〇八年一月止，支付不可退還之款項予原料供應商。截至民國一〇二年十二月三十一日，已支付美金10,350千元。合約載明若買方違反合約所載事項，供應商有權要求終止合約及要求償付相關之賠償款項。合併公司評估因市況變化，倘雙方未能依市況就合約內容協議調整，未來完全履行該合約載明之約定條件恐有變數，此外，因受購料標的市價巨幅波動影響，合併公司有合約價格高於市場價格之進貨損失風險，經考量該合約發生損失之可能性，合併公司已估列可能發生之損失入帳。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

(單位：千元)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
美金	\$ <u>412,016</u>	<u>747,108</u>	<u>893,643</u>
歐元	\$ <u>215,564</u>	<u>237,329</u>	<u>235,932</u>
台幣	\$ <u>3,504,589</u>	<u>4,764,405</u>	<u>5,189,633</u>

- 3.GTI與數家客戶簽訂銷售預收合約，雙方約定自民國九十九年十月起至民國一〇三年間，GTI每季供給一定產量予該等公司，且該等公司亦需按季採購最低採購量。自民國九十九年十月至民國一〇三年一月，若客戶達到最低採購量，GTI按季退回部份預收貨款，截至民國一〇二年十二月三十一日，GTI之預收款項已於民國一〇三年一月全數退還予客戶。
- 4.截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為75,897千元、110,014千元及10,526千元。
- 5.截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，中美矽晶公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額為9,304,800千元、5,100,000千元及6,175,000千元。
- 6.截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，中美矽晶公司及子公司請求銀行開立供科學園區管理局、關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額為38,905千元、26,087千元及41,318千元。

(二)或有負債：

- 1.MEMC Southsest Inc.於民國九十四年五月向美國德州法庭對GTI提起關於因不當聘用MEMC Southsest Inc.離職員工並使用其商業機密之訴訟，此訴訟案仍在進行階段，且管理階層評估此訴訟案件敗訴機率極小，且MEMC Southsest Inc.並未提出任何特定賠償金額，故評估不會對公司造成重大影響。
- 2.合併公司購併GWJ前，GWJ公司員工因職業傷害控訴GWJ公司，要求賠償一定金額賠償，合併公司因購併概括承受該訴訟案。截至報告日，GWJ公司僅同意賠償部份金額，該賠償損失對目前營運，不致於產生重大影響。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)中美矽晶公司為合理反應生產設備之使用效益，於民國一〇三年一月二十一日經董事會決議變更部份生產設備之耐用年限，相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。
- (二)因應未來營運所需，旭泓全球於民國一〇三年一月二十二日經董事會決議與其他投資人合資成立一海外子公司SCP Solar GmbH，初始設立資本額為25,000歐元，並授權董事長及其指派之人員辦理該子公司設立及後續營運等相關事宜。該子公司已於二月初在德國正式登記成立，目前實收資本額為12,500歐元。
- (三)旭泓全球公司子公司SCP Solar GmbH於民國一〇三年二月五日與德商Aleo Solar AG簽訂資產買賣契約，以總價2歐元購買Aleo Solar AG位於德國Prenzlau，年產能280MW之太陽能模組廠土地、廠房、生產設備及商標權等。此外，於Aleo Solar AG股東會通過決議及政府相關單位核准此資產買賣交易後，另由賣方Aleo Solar AG 分期支付負購買價(negative purchase price) 1,000萬歐元及營運資金(或存貨)補貼約1,150萬歐元給SCP Solar GmbH。SCP Solar GmbH則將增資至1,350萬歐元。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,416,180	631,522	3,047,702	1,926,474	559,401	2,485,875
勞健保費用	321,076	65,667	386,743	275,649	61,576	337,225
退休金費用	94,466	29,398	123,864	107,608	27,769	135,377
其他員工福利費用	243,992	63,358	307,350	205,977	52,542	258,519
折舊費用	2,967,384	517,462	3,484,846	3,132,991	177,972	3,310,963
攤銷費用	7,221	7,088	14,309	2,232	5,516	7,748

(二)停業單位：

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	102年度	101年度
停業單位稅後營業損益：		
營業收入	\$ -	700,844
營業成本	-	624,131
營業毛利	-	76,713
營業費用	-	87,125
停業單位稅前營業損失	-	(10,412)
營業外收入及支出	-	(602)
停業單位稅前利益	-	(11,014)
停業單位淨資產處分利益	300,909	-
停業單位稅後淨利	<u>\$ 300,909</u>	<u>(11,014)</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.58</u>	<u>(0.02)</u>
停業單位之現金流量：		
營業活動之現金流出		\$ (43,515)
投資活動之現金流入		129,663
籌資活動之現金流入		(32,423)
淨現金流入		<u>\$ 53,725</u>

處份中美藍晶(光電事業部)對合併公司財務狀況之影響如下：

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日合併公司依證券發行人財務報告準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表九(一)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表九(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般資訊

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

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)部門別資訊

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年度			
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調整及 銷 除	合 計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 15,562,037	6,653,330	-	22,215,367
部門間收入	<u>7,538</u>	<u>107,787</u>	<u>(115,325)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 15,569,575</u>	<u>6,761,117</u>	<u>(115,325)</u>	<u>22,215,367</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,950,228</u>	<u>(1,684,962)</u>	<u>-</u>	265,266
停業部門處分利益				300,909
採用權益法認列之關聯企業之份額				<u>(226,333)</u>
				<u>\$ 339,842</u>
應報導部門資產	<u>\$ 21,006,362</u>	<u>18,026,783</u>	<u>(835,156)</u>	38,197,989
採用權益法之投資				<u>1,475,653</u>
資產合計				<u>\$ 39,673,642</u>

	101年度				
	半導體 事業部	太陽能 事業部	光 電 事業部 (停業部門)	調整及 銷 除	合 計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 14,033,884	4,354,602	700,844	-	19,089,330
部門間收入	<u>6,208</u>	<u>18,968</u>	<u>237</u>	<u>(25,413)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 14,040,092</u>	<u>4,373,570</u>	<u>701,081</u>	<u>(25,413)</u>	<u>19,089,330</u>
部門(損)益	<u>\$ 760,411</u>	<u>(2,894,924)</u>	<u>(50,862)</u>	<u>(87,337)</u>	(2,272,712)
採用權益法認列之關聯企業之份額					<u>(294,457)</u>
					<u>\$ (2,567,169)</u>
應報導部門資產	<u>\$ 23,212,221</u>	<u>12,970,564</u>	<u>1,686,170</u>	<u>(938,788)</u>	36,930,167
採用權益法之投資					<u>1,545,124</u>
資產合計					<u>\$ 38,475,291</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	102年度	101年度
太陽能晶錠產品	\$ 504,422	321,413
太陽能晶片產品	2,647,885	2,818,428
半導體晶錠產品	289,210	606,452
半導體晶片產品	15,222,833	12,219,967
藍寶石晶片產品	-	700,845
太陽能電池產品	1,454,167	-
其他	2,096,850	2,422,225
	<u>\$ 22,215,367</u>	<u>19,089,330</u>

(四)地區別資訊

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

(1)來自外部客戶收入：

地區	102年度	101年度
台灣	\$ 7,733,247	8,108,499
日本	8,323,623	5,405,546
美國	2,322,872	2,078,674
中國	1,188,018	1,100,011
韓國	265,484	479,183
其他國家	2,382,123	1,917,417
	<u>\$ 22,215,367</u>	<u>19,089,330</u>

(2)非流動資產：

地區	102.12.31	101.12.31
台灣	\$ 9,871,813	9,820,221
中國	796,966	892,347
美國	3,081,059	3,239,840
日本	6,900,907	8,301,187
	<u>\$ 20,650,745</u>	<u>22,253,595</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)重要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	102年度	101年度
TOSHIBA	\$ 2,221,618	2,951,675
昇陽光電	348,889	322,808
	<u>\$ 2,570,507</u>	<u>3,274,483</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 2,113,385	-	2,113,385	4,532,226	(348,717)	4,183,509
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	-	-	43,922	-	43,922
應收票據及帳款淨額	3,341,263	-	3,341,263	1,204,256	-	1,204,256
應收關係人款項	106,442	-	106,442	98,099	-	98,099
存貨	3,505,342	-	3,505,342	1,335,313	-	1,335,313
預付材料款	1,994,095	-	1,994,095	1,335,910	-	1,335,910
其他流動資產	413,250	(39,249)	374,001	218,104	(9,736)	208,368
其他金融資產—流動	180,112	-	180,112	14,237	348,717	362,954
流動資產合計	<u>11,653,889</u>	<u>(39,249)</u>	<u>11,614,640</u>	<u>8,782,067</u>	<u>(9,736)</u>	<u>8,772,331</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
備供出售金融資產－非流動	703,328	-	703,328	1,054,168	-	1,054,168
以成本衡量之金融資產－非 流動	1,399,409	-	1,399,409	1,904,118	-	1,904,118
採用權益法之投資	1,545,124	-	1,545,124	1,839,581	-	1,839,581
不動產、廠房及設備	18,053,170	(6,148)	18,047,022	11,139,193	(66,902)	11,072,291
無形資產	631,754	(9,247)	622,507	657,144	(9,759)	647,385
其他非流動資產	281,491	194,151	475,642	27,561	350,939	378,500
其他金融資產－非流動	515,527	-	515,527	19,590	-	19,590
長期預付材料款	<u>3,552,092</u>	<u>-</u>	<u>3,552,092</u>	<u>4,003,448</u>	<u>-</u>	<u>4,003,448</u>
非流動資產合計	<u>26,681,895</u>	<u>178,756</u>	<u>26,860,651</u>	<u>20,644,803</u>	<u>274,278</u>	<u>20,919,081</u>
資產總計	<u>\$ 38,335,784</u>	<u>139,507</u>	<u>38,475,291</u>	<u>29,426,870</u>	<u>264,542</u>	<u>29,691,412</u>
負 債						
短期借款	\$ 1,991,355	-	1,991,355	1,020,694	-	1,020,694
應付票據及帳款	2,750,105	-	2,750,105	600,770	-	600,770
應付薪資及獎金	595,189	234,973	830,162	225,562	25,228	250,790
負債準備－流動	884,478	-	884,478	-	-	-
其他流動負債	549,930	-	549,930	470,778	-	470,778
預收貨款	2,147,637	-	2,147,637	1,232,513	-	1,232,513
一年內到期長期借款	<u>3,881,860</u>	<u>(51,467)</u>	<u>3,830,393</u>	<u>1,995,000</u>	<u>-</u>	<u>1,995,000</u>
流動負債合計	<u>12,800,554</u>	<u>183,506</u>	<u>12,984,060</u>	<u>5,545,317</u>	<u>25,228</u>	<u>5,570,545</u>
長期借款	1,235,000	-	1,235,000	1,100,000	(3,877)	1,096,123
負債準備－非流動	2,014,414	-	2,014,414	-	-	-
其他非流動負債	1,485,680	245,216	1,730,896	216,163	302,108	518,271
長期預收貨款	<u>2,045,158</u>	<u>-</u>	<u>2,045,158</u>	<u>3,572,582</u>	<u>-</u>	<u>3,572,582</u>
非流動負債合計	<u>6,780,252</u>	<u>245,216</u>	<u>7,025,468</u>	<u>4,888,745</u>	<u>298,231</u>	<u>5,186,976</u>
負債總計	<u>19,580,806</u>	<u>428,722</u>	<u>20,009,528</u>	<u>10,434,062</u>	<u>323,459</u>	<u>10,757,521</u>
歸屬於母公司之業主權益						
股 本	5,231,191	-	5,231,191	4,431,191	-	4,431,191
資本公積	14,878,908	-	14,878,908	12,141,389	-	12,141,389
保留盈餘	213,967	(119,882)	94,085	3,025,038	102,349	3,127,387
其他權益	(1,567,093)	(169,333)	(1,736,426)	(604,810)	(161,266)	(766,076)
庫藏股票	<u>(256,695)</u>	<u>-</u>	<u>(256,695)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於母公司業主之權益 合計	<u>18,500,278</u>	<u>(289,215)</u>	<u>18,211,063</u>	<u>18,992,808</u>	<u>(58,917)</u>	<u>18,933,891</u>
非控制權益	<u>254,700</u>	<u>-</u>	<u>254,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益總計	<u>18,754,978</u>	<u>(289,215)</u>	<u>18,465,763</u>	<u>18,992,808</u>	<u>(58,917)</u>	<u>18,933,891</u>
負債及權益總計	<u>\$ 38,335,784</u>	<u>139,507</u>	<u>38,475,291</u>	<u>29,426,870</u>	<u>264,542</u>	<u>29,691,412</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節(重行表達)

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 18,388,486	-	18,388,486
營業成本	(17,564,091)	(213,678)	(17,777,769)
營業毛利	824,395	(213,678)	610,717
營業費用：			
推銷費用	(491,238)	1,639	(489,599)
管理費用	(812,098)	(127,093)	(939,191)
研發費用	(723,251)	2,641	(720,610)
營業費用合計	(2,026,587)	(122,813)	(2,149,400)
營業利益	(1,202,192)	(336,491)	(1,538,683)
營業外收入及支出：			
其他收入	34,423	129,793	164,216
其他利益及損失	(926,348)	-	(926,348)
利息支出	(282,449)	-	(282,449)
採用權益法之關聯企業損益之份額	(294,457)	-	(294,457)
	(1,468,831)	129,793	(1,339,038)
繼續營業單位稅前淨損	(2,671,023)	(206,698)	(2,877,721)
所得稅利益	321,566	-	321,566
繼續營業單位本期淨損	(2,349,457)	(206,698)	(2,556,155)
停業單位損失	(11,014)	-	(11,014)
本期淨利	\$ (2,360,471)	(206,698)	(2,567,169)
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			\$ (762,666)
備供出售金融資產未實現評價利益			(341,396)
確定福利計畫之精算損失			(15,533)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			126,973
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(992,622)
本期綜合損益總額			\$ (3,559,791)
淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ (2,367,952)	(206,698)	(2,574,650)
非控制權益	7,481	-	7,481
本期淨利	\$ (2,360,471)	(206,698)	(2,567,169)
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主			\$ (3,560,533)
非控制權益			742
本期綜合損益總額			\$ (3,559,791)
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ (4.90)	-	(5.33)

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，因三個月以上之定期存款係可依需求隨時解約成現金，屬合併公司現金管理之一環，故列為現金及約當現金將其表達為營業活動現金流量，相關金額分別為0千元、0千元及348,717千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述定期存款表達應為其他金融資產一流動，故將其重分類至其他金融資產一流動並表達於投資活動現金流量。

(四)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
推銷費用	\$	716
管理費用		1,178
研究發展費用		1,153
確定福利計畫精算損失		<u>(15,533)</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>(12,486)</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
應付退休金負債	\$	(46,226)
未認列為退休金成本之淨損失		<u>(51)</u>
保留盈餘調整減少數	\$	<u><u>(46,226)</u></u>
	<u><u>(46,226)</u></u>	<u><u>(33,740)</u></u>

- 2.依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
合併綜合損益表	
營業成本	\$ (213,678)
推銷費用	923
管理費用	1,522
研究發展費用	1,488
停業單位	-
所得稅前調整數	<u>\$ (209,745)</u>

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
不休假獎金	\$ (234,973)	(25,228)
保留盈餘調整減少數	<u>\$ (234,973)</u>	<u>(25,228)</u>

- 3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 161,317	161,317
保留盈餘調整增加數	<u>\$ 161,317</u>	<u>161,317</u>

- 4.合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
無形資產	\$ (9,247)	(9,759)
其他非流動資產	<u>9,247</u>	<u>9,759</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5. IFRSs不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，合併公司將原依我國會計準則帳列於預付設備款之項目依其性質予以重分類至長期預付款；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將依我國會計準則原分類固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ (6,148)	(66,902)
其他非流動資產	6,148	66,902
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

6. 合併公司借款成本係指與舉借資金有關而發生之利息及其他成本，依我國一般公認會計原則之規定，聯貸主辦費應列遞延借項，於貸款期限攤銷為利息費用。轉換至IFRSs後，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將依我國會計準則原帳列遞延借項之借款成本重分類至一年內到期長期借款及長期借款之減項。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
其他非流動資產	\$ (51,467)	(3,877)
一年內到期長期借款	51,467	-
長期借款	-	3,877
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

7. 合併公司對於民國一〇一年收購日商Covalent Materials Corporation旗下有關半導體矽晶圓業務事業體之子公司CVS及CVMS公司(之後合併更名為GWJ) 100%股權，依我國會計準則規定，取得被收購公司之成本包括與收購有關之直接成本，包含仲介費、律師費、其他專業顧問費及實地審查費等，係包含於收購成本中。惟依IFRSs規定，收購方因企業合併發生之成本，皆應予以當期費用化，不應包含於收購成本中。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
合併綜合損益表	
管理費用	\$ (129,793)
其他收入	129,793
	<u>\$ -</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

8. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵，對遞延所得稅資產(負債)之增加列示如下：

	101.12.31	101.1.1
遞延所得稅資產/負債增加	\$ <u>190,974</u>	<u>268,419</u>

合併公司於所得稅估列時，依我國會計準則，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；轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。依此，合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日調整遞延所得稅資產一流動至非流動金額分別為39,808千元及9,736千元。

9. 上述之變動，而分別依合併公司中各公司所適用之所得稅稅率，計算所得稅影響數，於民國一〇一年十二月三十一日調整增列其他非流動負債及其他權益—國外營運機構財務報告轉換之兌換差額金額皆為8,016千元。

10. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫精算損益	\$ (46,226)	(33,740)
不休假獎金	(234,973)	(25,228)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>161,317</u>	<u>161,317</u>
保留盈餘增加	\$ <u>(119,882)</u>	<u>102,349</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2及4)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
1	GWJ	GWafers (JP)	應收關係人融資款	是	604,580 (JPY1,900,000千元)	-	-	2.09%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,121,390	2,242,779
2	環球晶圓	GWJ	應收關係人融資款	是	2,044,020 (JPY6,600,000千元)	1,873,740	965,260	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,626,949	5,253,898
3	SSTI	中美矽晶	應收關係人融資款	是	98,357 (USD3,300千元)	98,357	98,357	1.09%	2	-	營業週轉	-	-	-	109,302	437,210

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者請填1。
(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值的百分之十為限。

註3：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之十為限。

註4：環球晶圓與GWJ從事資金貸與，個別貸與金額不超過環球晶圓淨值之百分之二十為限。

註5：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限 額(註2)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書 保證金額佔 最近期財務 報表淨值之 比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對 大陸地 區背書 保證
		公司名稱	關 係										
0	中美矽晶公司	GTI	中美矽晶公司 之轉投資公司	1,829,762	722,133 (USD 24,000)	715,320 (USD 24,000)	-	-	3.91%	9,148,812	Y	N	N
0	中美矽晶公司	GWafers (JP)	同上	1,829,762	1,300,000	-	-	-	-	9,148,812	Y	N	N
0	中美矽晶公司	GWJ	同上	1,829,762	171,908 (JPY 525,551)	149,204 (JPY 525,551)	-	-	0.82%	9,148,812	Y	N	N
1	環球晶圓	GWafers (JP)	同上	1,313,474	400,000	-	-	-	-	6,567,372	Y	N	N
1	環球晶圓	中美矽晶公司	同上	1,313,474	1,500,000	-	-	-	-	6,567,372	N	Y	N
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,313,474	188,400 (JPY 600,000)	170,340 (JPY 600,000)	-	-	1.30%	6,567,372	Y	N	N
2	GTI	中美矽晶公司	同上	219,507	300,000	-	-	-	-	1,097,534	N	Y	N
2	GTI	GWafers (JP)	母公司皆為環 球晶圓	219,507	223,400	-	-	-	-	1,097,534	N	N	N
3	GWafers (JP)	中美矽晶公司	中美矽晶公司 之轉投資公司	561,647	15,000	-	-	-	-	2,808,234	N	Y	N

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

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

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

民國一〇二年十二月三十一日

附表三

單位：千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			期中最高出資比例	備註
				股數	帳面金額	持股比例		
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司之法人董事	備供出售金融資產－非流動	26,747	764,956	8.31%	8.44%	
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	2,129	235,289	2.84%	3.67%	
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	221	-	13.81%	13.81%	註1
中美矽晶公司	巨鎔科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	1.52%	註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	7.74%	7.74%	註2
中美矽晶公司	真美晶能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22%	11.22%	註1
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	59,250	698,000	11.90%	12.04%	註1
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	6,343	63,433	3.59%	3.59%	註1
SSTI	SILFAB SPA股票	-	同上	5,295	571,790	15.20%	15.20%	註2
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	-	7.30%	7.74%	註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd. 股票	-	同上	2,808	-	19.10%	19.10%	註1
					<u>1,366,818</u>			

註1：以最近期報表列示。

註2：尚未取得該公司最近期報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買入		賣出				期		末金額
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
中美矽晶公司	兆遠科技股票	採權益法之長期股權投資	兆遠科技	無	-	-	72,166	1,475,653 (註1)	-	-	-	-	72,166	1,475,653	
中美矽晶公司	中美藍晶股票	採權益法之長期股權投資	兆遠科技	關係人	38,048	1,391,375	-	-	38,048	1,692,284	1,391,375	300,909	-	-	
中美矽晶公司	旭泓全球股票	採權益法之長期股權投資	旭泓全球	關係人	38,160	840,439	89,500	1,352,163 (註1)	-	-	-	(196,446)	127,660	2,192,603	
中美矽晶公司	中陽光伏股票	採權益法之長期股權投資	昇陽及欣東等	關係人	82,779	704,684	114,874	809,859	197,653	1,514,543 (註1,3)	-	(123,689)	-	-	
環球晶圓公司	GWafers股票	採權益法之長期股權投資	GWafers	關係人	有限公司	7,716,678	-	2,100,209 (註1,2)	-	-	-	-	有限公司	5,616,469	

註1：包含本期認列之投資損益及累積換算調整數之調整等。

註2：包含本期減資退股款。

註3：該公司於民國一〇二年八月一日與本公司合併後即消滅。

註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	662,706	8%	月結45天	-	-	(105,575)	(8)%	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(1,980,263)	(29)%	月結45天	-	-	208,510	14%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(684,203)	(10)%	月結135天	-	-	187,033	13%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,341,759	17%	月結45天	-	-	(142,487)	(11)%	
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	5,009,568	64%	月結60天	-	-	(915,256)	(73)%	
環球晶圓	朋程	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	銷貨	(370,517)	(5)%	月結60天	-	-	96,090	7%	

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇二年十二月三十一日

附表六

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	208,510	8.97	-	-	208,510	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	187,033	5.42	-	-	136,539	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	105,575	9.76	-	-	78,318	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	142,487	11.18	-	-	108,557	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	915,256	8.50	-	-	702,218	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	965,260	-	-	-	32,574	-

註1：截至民國一〇三年三月二十日期後收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
母子公司間業已銷除之重大交易事項
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形		
				科 目	金 額	交易條件
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	勞務收入	278,324	月結45天
1	環球晶圓	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	662,706	月結45天
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	915,256	月結60天
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	5,009,568	月結60天
1	環球晶圓	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	1,341,759	月結45天
1	環球晶圓	GWJ	母公司對間接持有之子公司	其他應收款	966,230	-
						佔合併總資產收或總資產之比率
						1%
						3%
						2%
						23%
						6%
						2%

註：其他交易均未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表八

單位：千元／千股

投資公司 名稱	被投資公 司名稱	所在地 區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最 高出資 比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額				
中美矽晶 公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投 資海外事業之控 股公司	1,479,483 (USD47,024)	1,479,483 (USD47,024)	50,295	100.00%	1,093,024	100.00%	2,821	2,821	註1,2
中美矽晶 公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料 及元件製造及貿 易	12,484,574	12,484,574	313,056	98.60%	12,949,180	98.60%	1,950,228	1,925,727	註1
中美矽晶 公司	兆遠科技	台灣	光電晶圓及基板 製造及貿易	1,692,284	-	72,166	42.21%	1,475,653	42.80%	(440,481)	(216,631)	註1,4
中美矽晶 公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造 及銷售電子材料 批發	2,171,598	975,104	127,660	50.95%	2,192,603	50.95%	156,304	8,697	註1,4
中美矽晶 公司	中陽光伏	台灣	太陽能電池製造 及銷售電子材料 批發	-	846,000	-	-	-	100.00%	6,412	2,605	
中美矽晶 公司	中美藍晶	台灣	光電晶圓及基板 製造貿易	-	1,521,920	-	-	-	95.12%	-	-	
環球晶圓	GWJ	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	3,042,099	100.00%	91,154	91,154	註1
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業及 與大陸子公司之 三角貿易中心	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00%	840,262	100.00%	(22,858)	(22,858)	註1

投資公司 名稱	被投資公 司名稱	所在地 區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最 高出資 比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額				
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	5,448,015 (JPY13,827,513)	7,837,761 (JPY21,584,364)	(註3)	100.00%	5,616,469	100.00%	1,726,635	1,726,635	註1
GSI	昆山中辰	江蘇省 昆山市	矽晶棒矽晶圓等 加工貿易	756,809 (USD26,555) (註5)	756,809 (USD26,555)	(註3)	100.00%	837,397	100.00%	(25,003)	(25,003)	註1
GWl	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產 及磊晶代工等貿 易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	3,042,099	100.00%	106,015	91,154	註1,4
GWafer	GWJ	日本	磊晶矽晶圓生產 及磊晶代工等貿 易	5,484,300 (JPY13,142,798)	8,532,859 (JPY23,142,798)	128	100.00%	5,545,222	100.00%	529,914	1,704,370	註1,4

註1：依最近期經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註2：不包含盈餘轉增資。

註3：為有限公司。

註4：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註5：SSTI移轉昆山中辰予GSI之價款。

註6：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表九

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	中美矽晶公司直接或間接投資之持股比例	最高投資比率	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回							
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	(25,003)	98.60%	98.60%	(25,003)	837,397	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
環球晶圓	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	10,978,574(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：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇二年十二月三十一日中美矽晶公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

中美矽晶製品股份有限公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。中美矽晶製品股份有限公司採用權益法之投資中，部分長期股權投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。本會計師已對部分轉投資公司經其他會計師查核之財務報表，因調整收購所取得可辨認淨資產與收購價款之差額，執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述轉投資公司調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日認列對前述轉投資之投資金額分別為6,667,766千元、12,610,940千元及4,754,368千元，分別佔資產總額之23%、44%及17%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額分別為(115,120)千元及42,439千元，分別佔稅前淨利(損)之(95)%及2%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中美矽晶製品股份有限公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

曾漢鈺



會計師：

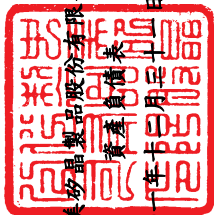
陳振乾



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0940129108號

民國一〇三年三月二十日



中美晶製品股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年與一〇一一年一月一日

單位：新台幣千元

		102.12.31		101.12.31		101.1.1	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))		\$ 343,226	1	459,154	2	2,405,021	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	-	-	-	43,922	-
(附註六(二))							
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))		706,546	2	209,663	1	358,735	1
1180 應收關係人款項(附註七)		372,171	1	260,614	1	504,567	2
130X 存貨(附註六(四))		891,129	3	339,722	1	635,537	2
1421 預付材料款(附註九)		858,701	3	856,133	3	1,105,123	4
1479 其他流動資產		148,731	1	204,650	-	149,256	1
1476 其他金融資產－流動		24	-	2,442	-	2,402	-
		<u>3,320,528</u>	<u>11</u>	<u>2,332,378</u>	<u>8</u>	<u>5,204,563</u>	<u>18</u>
非流動資產：							
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(五))		1,000,245	4	703,328	2	1,054,168	4
1544 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(六))		795,028	3	781,595	3	583,595	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七))		17,710,460	60	16,739,604	59	11,678,457	41
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、(十一)及八)		3,882,361	13	4,847,805	17	6,020,638	21
1991 遞延所得稅資產(附註六(十五))		252,907	1	152,336	1	129,090	-
1932 長期應收款－關係人(附註六(七))		-	-	-	-	766,183	2
1980 其他金融資產－非流動(附註八)		43,110	-	9,003	-	2,194	-
1995 長期預付材料款(附註九)		<u>2,404,767</u>	<u>8</u>	<u>2,978,835</u>	<u>10</u>	<u>3,343,369</u>	<u>12</u>
		<u>26,088,878</u>	<u>89</u>	<u>26,212,506</u>	<u>92</u>	<u>23,577,694</u>	<u>82</u>
資產總計		<u>\$ 29,409,406</u>	<u>100</u>	<u>28,544,884</u>	<u>100</u>	<u>28,782,257</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債：							
短期借款(附註六(十))		\$ 1,107,171	4	300,000	1	100,000	-
應付票據及帳款		1,006,783	4	395,005	1	479,143	2
應付關係人款項(附註七)		486,958	2	89,811	-	1,113,566	4
應付薪資及獎金		140,633	-	47,475	-	151,934	1
預收貨款(附註七及九)		1,286,239	4	2,126,359	8	1,132,407	4
負債準備－流動(附註六(十二))		119,519	-	266,616	1	-	-
其他流動負債		167,707	1	140,689	-	133,414	-
一年內到期長期借款(附註六(十一))		<u>166,667</u>	<u>1</u>	<u>3,643,477</u>	<u>13</u>	<u>1,995,000</u>	<u>7</u>
		<u>4,481,677</u>	<u>16</u>	<u>7,009,432</u>	<u>24</u>	<u>5,105,464</u>	<u>18</u>
非流動負債：							
長期借款(附註六(十一))		4,372,783	15	1,235,000	5	1,096,122	5
其他非流動負債(附註六(十四)及(十五))		30,868	-	44,231	-	74,198	-
長期預收貨款(附註七及九)		<u>2,226,454</u>	<u>7</u>	<u>2,045,158</u>	<u>7</u>	<u>3,572,582</u>	<u>12</u>
		<u>6,630,105</u>	<u>22</u>	<u>3,324,389</u>	<u>12</u>	<u>4,742,902</u>	<u>17</u>
		<u>11,111,782</u>	<u>38</u>	<u>10,333,821</u>	<u>36</u>	<u>9,848,366</u>	<u>35</u>
負債總計		<u>5,231,191</u>	<u>18</u>	<u>5,231,191</u>	<u>18</u>	<u>4,431,191</u>	<u>15</u>
股本		14,977,502	51	14,878,908	52	12,141,389	42
資本公積							
保留盈餘：							
法定盈餘公積		213,967	1	987,717	4	944,846	3
特別盈餘公積		102,349	-	604,810	2	-	-
未分配盈餘(待彌補虧損)		<u>64,423</u>	<u>-</u>	<u>(1,498,442)</u>	<u>(5)</u>	<u>2,182,541</u>	<u>8</u>
		<u>380,739</u>	<u>1</u>	<u>94,085</u>	<u>1</u>	<u>3,127,387</u>	<u>11</u>
		<u>(2,291,808)</u>	<u>(8)</u>	<u>(1,736,426)</u>	<u>(6)</u>	<u>(766,076)</u>	<u>(3)</u>
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(256,695)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他權益		18,297,624	62	18,211,063	64	18,933,891	65
庫藏股票		<u>29,409,406</u>	<u>100</u>	<u>28,544,884</u>	<u>100</u>	<u>28,782,257</u>	<u>100</u>
負債及權益總計		<u>\$ 29,409,406</u>	<u>100</u>	<u>28,544,884</u>	<u>100</u>	<u>28,782,257</u>	<u>100</u>



董事長：



經理人：



會計主管：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

中美矽晶製品股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 5,208,835	100	4,373,570	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	<u>6,564,673</u>	<u>126</u>	<u>6,309,596</u>	<u>144</u>
營業毛損	<u>(1,355,838)</u>	<u>(26)</u>	<u>(1,936,026)</u>	<u>(44)</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	17,995	-	15,213	-
6200 管理費用	94,226	2	73,318	2
6300 研究發展費用	<u>155,141</u>	<u>3</u>	<u>184,438</u>	<u>4</u>
營業費用合計	<u>267,362</u>	<u>5</u>	<u>272,969</u>	<u>6</u>
營業淨損	<u>(1,623,200)</u>	<u>(31)</u>	<u>(2,208,995)</u>	<u>(50)</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十))	9,839	-	17,435	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	115,409	2	(29,854)	(1)
7050 利息支出	(103,519)	(2)	(192,223)	(4)
7370 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額				
(附註六(七))	<u>1,723,219</u>	<u>33</u>	<u>(301,847)</u>	<u>(7)</u>
營業外收入及支出合計	<u>1,744,948</u>	<u>33</u>	<u>(506,489)</u>	<u>(12)</u>
稅前淨利(損)	121,748	2	(2,715,484)	(62)
7950 所得稅利益(附註六(十五))	<u>(173,370)</u>	<u>(3)</u>	<u>(140,834)</u>	<u>(3)</u>
8200 本期淨利(淨損)	<u>295,118</u>	<u>5</u>	<u>(2,574,650)</u>	<u>(59)</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	24,847	-	(58,223)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	304,883	6	(341,396)	(8)
(附註六(廿三))				
8360 確定福利計畫精算損失	(2,200)	-	(5,155)	-
8380 採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益份額	(887,152)	(17)	(591,007)	(14)
(附註六(廿二))				
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十五))	<u>(4,224)</u>	<u>-</u>	<u>9,898</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(563,846)</u>	<u>(11)</u>	<u>(985,883)</u>	<u>(23)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (268,728)</u>	<u>(6)</u>	<u>(3,560,533)</u>	<u>(82)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>		<u>(5.33)</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				其他權益項目			
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報告換算之兌換差	國外營運機構財務報告換算之兌換差
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,431,191	12,141,389	944,846	-	2,182,541	3,127,387	-	18,933,891
本期淨損	-	-	-	-	(2,574,650)	(2,574,650)	-	(2,574,650)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(15,533)	(15,533)	-	(985,883)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(2,590,183)	(2,590,183)	-	(3,560,533)
盈餘指撥及分配(註)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(341,396)	(341,396)
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	800,000	2,652,073	-	-	-	-	(628,954)	(628,954)
現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	83,564	-	-	-	-	-	-
長期股權投資未依持股比例認購被投資公司發行新股之影響數	-	1,882	-	-	-	-	-	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	5,231,191	14,878,908	987,717	604,810	(1,498,442)	94,085	(628,954)	18,211,063
本期淨利	-	-	-	-	295,118	295,118	-	295,118
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(8,464)	(8,464)	-	(563,846)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	286,654	286,654	(860,265)	(563,846)
盈餘指撥及分配(註)：								
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(773,750)	102,349	(102,349)	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	773,750	-	-	-
採用權益法認列之子公司之變動數	-	49,409	-	(604,810)	604,810	-	-	49,409
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(5,749)
股份基礎給付交易	-	17,966	-	-	-	-	-	17,966
庫藏股轉讓予員工	-	31,219	-	-	-	-	-	262,444
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 5,231,191	14,977,502	213,967	102,349	64,423	380,739	(1,489,219)	18,297,624

註：未估列董監酬勞及員工分紅。



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：

中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 121,748	(2,715,484)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,043,757	1,199,958
呆帳費用提列(迴轉)數	4	(5,857)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	-	43,922
利息費用	103,519	192,223
利息收入	(636)	(6,961)
股利收入	(9,203)	(10,474)
股份基礎給付酬勞成本	49,185	83,564
採用權益法認列之子公司及關聯企業損(益)之份額	(1,723,219)	301,847
處分備供出售金融資產之淨利益	(62,342)	(61,507)
處分權益法投資之投資損失	19,226	-
其他不影響現金流量之損費淨額	654	-
迴轉存貨跌價及呆滯損失	(3,607)	(15,281)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(582,662)	1,721,434
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	(608,444)	632,702
存貨	(547,030)	311,096
預付材料款	571,500	613,524
其他流動資產	110	(76,756)
其他金融資產	2,418	(40)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(581,446)	1,480,526
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	910,568	(114,203)
負債準備	(147,097)	266,616
預收貨款	(658,824)	(533,472)
應付費用及其他流動負債	113,268	88,151
應計退休金負債	4,315	10,125
與營業活動相關之負債之淨變動合計	222,230	(282,783)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(359,216)	1,197,743
調整項目合計	(941,878)	2,919,177
營運產生之現金流出	(820,130)	203,693
收取之利息	636	6,961
收取之股利	9,203	10,474
支付之利息	(106,077)	(186,352)
(支付)退回所得稅	124,432	(77,127)
營業活動之淨現金流出	(791,936)	(42,351)

(續下頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
其他應收款項-關係人減少	-	(233,820)
出售備供出售之金融資產	70,308	70,951
取得以成本衡量之金融資產	(13,433)	(198,000)
取得採用權益法之投資	(165,358)	(5,322,240)
收購子公司(扣除現金取得數)	(791,002)	-
處分採權益法之長期股權投資價款	-	78,080
取得不動產、廠房及設備	(90,150)	(74,394)
處分不動產、廠房及設備	-	36,792
收取之股利	876,554	-
受限制存款增加	(34,823)	(6,809)
存出保證金減少	716	-
投資活動之淨現金流出	(147,188)	(5,649,440)
籌資活動之現金流量：		
其他應付款項-關係人增加(減少)	98,357	(993,690)
短期借款增加	807,171	200,000
舉借長期借款	3,837,550	8,635,000
償還長期借款	(4,176,577)	(6,847,645)
發放現金股利	-	(443,119)
現金增資	-	3,452,073
買回庫藏股	(5,749)	(256,695)
庫藏股轉讓予員工	262,444	-
籌資活動之淨現金流入	823,196	3,745,924
本期現金及約當現金減少數	(115,928)	(1,945,867)
期初現金及約當現金餘額	459,154	2,405,021
期末現金及約當現金餘額	\$ 343,226	\$ 459,154
合併關聯企業所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：		
現金及約當現金	18,857	
其他流動資產	9	
採用權益法之投資	1,374,554	
其他非流動資產	37	
其他非流動負債	(3)	
取得子公司權益於收購日之公允價值	1,393,454	
減：先前已持有關聯企業於收購日之公允價值	(583,595)	
所取得關聯企業之現金	(18,857)	
合併關聯企業所支付之現金(扣除所取得之現金)	\$ 791,002	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



中美矽晶製品股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自民國九十年三月起於中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱櫃買中心)掛牌買賣。

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

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

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於一〇二年十一月宣布刪除一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 100.5.12發布一系列與合併、關聯企業相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。	102.1.1
101.6.28	• 國際財務報導準則第28號「投資關聯企業及合資」	• 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.5.12	• 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	- 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。 - 本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	102.1.1
100.6.16	• 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	• 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	• 國際會計準則第19號「員工福利」之修正	• 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	102.1.1
102.11.19	• 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	• 採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定，得提前適用
100.12.16	- 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 - 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	• 修正強制開始適用日(將準則生效日由102.1.1延後至104.1.1)及過渡揭露規定。惟理事會已於102年11月宣布刪除104.1.1為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定。	尚未確定，得提前適用

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
101.5.17	- 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正 - 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 - 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正	發布「98~100年國際財務報導年度改善」，主要闡明財務報表比較資訊之最低要求之揭露規定等。若採用前述規定，可能增加財務報表比較資訊之揭露。	102.1.1
102.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	102.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於具有提列或迴轉減損損失之情況下，始應揭露該資訊。此外，新增只有採用以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，才須揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，將改變資產減損或現金單位可回收金額之相關揭露。	103.1.1，得提前適用
102.12.12	國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正	釐清關係人包括提供主要管理階層服務予報導個體或集團之管理個體。若採用前述規定，可能增加關係人之揭露資訊。	103.7.1，得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

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

(2)備供出售金融資產

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

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(3)應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

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

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

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

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

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

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

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

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

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

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質定義分類為金融負債或權益。

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

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

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具

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

(七) 存貨

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

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

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

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

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

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

(九) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

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

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

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

2. 後續成本

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

3. 折 舊

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：2~40年

(2)機器設備：2~15年

(3)其他設備：2~20年

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

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)無形資產

1. 研究與發展

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

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

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十三)負債準備

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

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

(十四)庫藏股票

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

(十五)收入認列

1.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞務

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

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

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十七)股份基礎給付交易

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)所得稅

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

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

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

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)企業合併

1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，本公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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

2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，本公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(二十)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

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

(一)附註六(八)取得子公司與喪失對子公司之控制

(二)附註六(九)不動產、廠房及設備之減損評估

(三)附註六(十二)負債準備

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 422	416	454
銀行存款	342,804	458,738	2,004,567
約當現金—定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>400,000</u>
	<u>\$ 343,226</u>	<u>459,154</u>	<u>2,405,021</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司無尚未結清之外匯買賣合約。

民國一〇一年一月一日止，本公司尚未到期之外匯買賣合約—衍生性金融資產如下：

<u>101.1.1</u>					
<u>買 入</u>	<u>賣 出</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到期日區間</u>	<u>公平價值</u>	
JPY	USD	USD 30,000	100.10.31~101.01.31	\$	22,824
JPY	USD	USD 40,000	100.10.31~101.01.31		<u>21,098</u>
					<u>\$ 43,922</u>

民國一〇二年度及一〇一年度分別因外匯買賣合約認列金融資產公平價值變動列入損益之評價損失為0千元及6,407千元，列於綜合損益表其他利益及損失科目。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ -	6,843	2,180
應收帳款	706,550	202,820	362,412
減：備抵呆帳	(4)	-	(5,857)
	<u>\$ 706,546</u>	<u>209,663</u>	<u>358,735</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日餘額	\$ -	5,857
認列(迴轉)之減損損失	4	(5,857)
12月31日餘額	<u>\$ 4</u>	<u>-</u>

本公司報導日已逾期之應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
逾期31~60天	\$ 24	4	-	-	3,688	-
逾期61~90天	-	-	-	-	209	-
逾期91~120天	-	-	-	-	50,459	5,857
	<u>\$ 24</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>54,356</u>	<u>5,857</u>

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製成品	\$ 151,417	143,796	236,344
在製品	134,606	25,963	61,730
原料	539,476	105,297	206,035
物料	65,630	64,666	131,428
	<u>\$ 891,129</u>	<u>339,722</u>	<u>635,537</u>

民國一〇二年度及一〇一年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失而迴轉存貨跌價損失分別為3,607千元及15,281千元。另，民國一〇二年度及一〇一年度未分攤固定製造費用分別為586,036千元及575,504千元，以上均已認列為營業成本。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)備供出售金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
上市股票－昇陽光電科技(股)公司	\$ 764,956	520,223	789,028
上櫃股票－朋程科技(股)公司	235,289	183,105	265,140
	<u>\$ 1,000,245</u>	<u>703,328</u>	<u>1,054,168</u>

處分投資損益請詳附註六(廿一)。

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(廿三)。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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

報導日證券價格	102年度	101年度
上漲10%	\$ <u>100,025</u>	<u>70,333</u>
下跌10%	\$ <u>(100,025)</u>	<u>(70,333)</u>

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股權投資	\$ 816,538	803,105	605,105
累積認列減損損失金額	(21,510)	(21,510)	(21,510)
	<u>\$ 795,028</u>	<u>781,595</u>	<u>583,595</u>

累積減損變動如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
期初累積減損	\$ 21,510	21,510	147,411
組織調整轉列	-	-	(125,901)
期末累積減損	<u>\$ 21,510</u>	<u>21,510</u>	<u>21,510</u>

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

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業：			
子公司	\$ 16,234,807	15,194,481	9,838,876
關聯企業	<u>1,475,653</u>	<u>1,545,123</u>	<u>1,839,581</u>
	<u><u>\$ 17,710,460</u></u>	<u><u>16,739,604</u></u>	<u><u>11,678,457</u></u>

1.子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2.關聯企業

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

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	<u>\$ 4,306,449</u>	<u>6,184,550</u>	<u>7,193,088</u>
總負債	<u>\$ 1,409,241</u>	<u>1,608,896</u>	<u>1,881,581</u>
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	
收入	<u>\$ 1,960,487</u>	<u>2,331,396</u>	
本期淨損	<u>\$ 451,510</u>	<u>747,489</u>	

3.本公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有子公司及關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ 1,496,886	(7,390)
關聯企業	<u>(226,333)</u>	<u>(294,457)</u>
	<u><u>\$ 1,270,553</u></u>	<u><u>(301,847)</u></u>

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

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

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)取得子公司與喪失對子公司之控制

1.取得子公司

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

本公司於民國一〇二年五月以現金165,358千元收購旭泓全球3.47%之股份，另於民國一〇二年八月一日購併中陽光伏後取得旭泓全球32.25%之股份，進而取得對旭泓全球之控制，本公司對旭泓全球之權益並因而由15.23%增加至50.95%，旭泓全球為一家太陽能電池之製造與銷售公司。本公司為進行太陽能事業群之垂直整合，藉以提昇營運績效及競爭力，擬與持股50.95%之旭泓全球進行合併，合併後以本公司為存續公司，雙方公司已於民國一〇二年八月十二日分別召開董事會通過合併案，暫定按旭泓全球每2.16股普通股換發本公司1股普通股，本公司預計因本合併案增資發行新股56,888千股，合併後本公司發行股份總額將為580,007千股。本合併案經旭泓全球民國一〇二年九月三十日股東臨時會決議通過並以獲主管機關核准為前提，旭泓全球擬因合併而辦理解散，預計合併基準日為民國一〇三年一月一日，現因相關作業程序不及於原暫定合併基準日前完成，故擬將合併基準日予以順延，並授權董事長依該合併案實際進行之時程，再行與旭泓全球共同協議訂定合併基準日並對外公告之。截至民國一〇三年三月二十日止，尚進行合併申請程序中。

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

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之子公司環球晶圓於民國一〇一年四月一日購併GWJ說明，請詳合併財務報告。截至民國一〇一年十二月三十一日之九個月期間，GWJ之淨損歸屬於本公司為(2,432,219)千元。若此項收購發生於民國一〇一年一月一日，管理當局估計當期淨損將達(3,015,272)千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇一年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價及收購日取得之可辨認資產及所承受之負債說明請詳合併財務報告。

2.收購相關之成本

本公司收購中陽光伏及旭泓全球之收購交易所發生之外部法律費用及實地審查成本計2,935千元，該筆費用認列於綜合損益表之「管理費用」項下。

3.喪失對子公司之控制

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

移轉對價及處分之資產及負債說明請詳合併財務報告。

(九)不動產、廠房及設備

1.本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	房屋及 建築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 2,514,436	5,775,987	927,510	44,448	9,262,381
增 添	9,497	55,109	16,391	(1,915)	79,082
處 分	-	(20,865)	(262)	-	(21,127)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 2,523,933</u>	<u>5,810,231</u>	<u>943,639</u>	<u>42,533</u>	<u>9,320,336</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 2,406,402	5,675,527	890,334	265,620	9,237,883
增 添	108,034	136,498	37,335	(217,882)	63,985
處 分	-	(36,038)	(159)	(3,290)	(39,487)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 2,514,436</u>	<u>5,775,987</u>	<u>927,510</u>	<u>44,448</u>	<u>9,262,381</u>
折舊：					
民國102年1月1日餘額	\$ 513,468	3,678,553	222,555	-	4,414,576
本期折舊	151,031	814,897	77,829	-	1,043,757
處 分	-	(20,236)	(122)	-	(20,358)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 664,499</u>	<u>4,473,214</u>	<u>300,262</u>	<u>-</u>	<u>5,437,975</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 369,887	2,699,890	147,468	-	3,217,245
本期折舊	143,581	981,131	75,246	-	1,199,958
處 分	-	(2,468)	(159)	-	(2,627)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 513,468</u>	<u>3,678,553</u>	<u>222,555</u>	<u>-</u>	<u>4,414,576</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
帳面價值：					
民國102年12月31日	\$ 1,859,434	1,337,017	643,377	42,533	3,882,361
民國101年12月31日	\$ 2,000,968	2,097,434	704,955	44,448	4,847,805
民國101年1月1日	\$ 2,036,515	2,975,637	742,866	265,620	6,020,638

2.擔 保

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 1,004,800	300,000	100,000
購料借款	102,371	-	-
	<u>\$ 1,107,171</u>	<u>300,000</u>	<u>100,000</u>
未動用融資額度	<u>\$ 2,148,436</u>	<u>3,000,000</u>	<u>4,073,931</u>
期末借款利率區間	1.07%~ <u>1.15%</u>	<u>1.30%</u>	<u>1.54%</u>

本公司短期借款幣別係新台幣及美金。

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31			
	幣別	期末利率 區 間	金 額
合作金庫銀行等聯貸	NTD	1.79%	102.05.09~107.05.09 \$ 2,489,450
合作金庫銀行	NTD	1.50%	102.06.28~105.06.28 400,000
中信銀行	NTD	1.59%	102.10.31~104.10.31 350,000
兆豐國際商業銀行	NTD	1.50%	102.07.06~104.07.05 300,000
玉山銀行	NTD	1.58%	101.07.31~104.07.31 400,000
台灣銀行	NTD	1.55%	102.08.12~105.08.12 300,000
台北富邦銀行	NTD	1.51%	102.11.27~104.11.27 300,000
合 計			<u>\$ 4,539,450</u>
流 動			\$ 166,667
非 流 動			<u>4,372,783</u>
合 計			<u>\$ 4,539,450</u>
未動用融資額度			<u>\$ 1,500,000</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

101.12.31				
	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
花旗(台灣)銀行等聯貸	NTD	3.0389%	101.03.05~106.03.03	\$ 2,703,477
彰化銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.03.12~102.03.31	300,000
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	800,000
玉山銀行	NTD	1.57%	101.07.31~104.07.31	400,000
台北富邦銀行	NTD	1.30%	101.12.21~103.12.21	300,000
第一銀行	NTD	1.40%	100.07.04~103.07.04	375,000
合 計				<u>\$ 4,878,477</u>
流 動				\$ 3,643,477
非 流 動				<u>1,235,000</u>
合 計				<u>\$ 4,878,477</u>
未動用融資額度				<u>\$ 725,000</u>

101.1.1				
	幣別	期末利率 區 間	合約期間	金 額
彰化銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.03.12~102.03.31	\$ 898,518
兆豐國際商業銀行等聯貸	NTD	1.65%	97.12.18~103.02.17	1,437,604
玉山銀行	NTD	1.54%	98.06.15~101.06.15	75,000
台北富邦銀行	NTD	1.33%	100.12.29~103.03.24	280,000
第一銀行	NTD	1.38%	100.12.26~103.03.23	400,000
合 計				<u>\$ 3,091,122</u>
流 動				\$ 1,995,000
非 流 動				<u>1,096,122</u>
合 計				<u>\$ 3,091,122</u>
未動用融資額度				<u>\$ 1,206,769</u>

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司於民國一〇一年三月五日另與花旗(台灣)銀行及其他十家銀行簽訂聯合借款合同，取得新台幣6,200,000千元及日幣7,750,000千圓之融資額度，依合約規定，本公司自動撥日起六個月後，於借款期間，按半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、槓桿比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

本公司與花旗(台灣)等銀行之聯貸合約規定，當有現金增資或發行公司債等募資情況，須優先償還聯貸銀行借款。本公司於民國一〇一年六月二十二日經董事會決議現金增資3,461,600千元，民國一〇一年六月二十九日已完成現金增資程序，本公司並於民國一〇一年七月三日以該增資款先行償還聯貸銀行借款。

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

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

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

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

依上述合約規定本公司若於預計動撥日之實際動撥金額小於預計動撥金額，本公司需就此部份之未動用額度部份，依年費0.1%~0.2%計算支付承諾費。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司依合約預計動用時程表動用該額度，無需支付承諾費。

本公司已於民國一〇二年三月二十六日董事會決議，於民國一〇二年第二季償還花旗(台灣)銀行等聯貸之長期借款餘額，故本公司於民國一〇一年將上述借款餘額轉列一年內到期之長期借款。

本公司民國一〇二年度合併財務報告符合其財務比例限制。

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿四)。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)負債準備－流動

	虧損性合約
民國102年1月1日餘額	\$ 266,616
當期迴轉之負債準備	(147,097)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 119,519</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -
當期新增之負債準備	266,616
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 266,616</u>

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

(十三)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 8,690	5,294	5,557
一年至五年	31,833	15,704	15,704
五年以上	55,800	33,365	37,291
	<u>\$ 96,323</u>	<u>54,363</u>	<u>58,552</u>

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,976千元及8,614千元。

本公司位於新竹科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，原租賃期間自民國八十九年十月一日起至民國一〇九年十二月三十一日止，計二十年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，每年租金約為2,747千元。自民國一〇〇年十月一日起改由本公司之子公司環球晶圓承租。本公司向環球晶圓承租廠房。租賃期間自民國一〇〇年十月一日至一〇二年十二月三十日止，每年租金約為816千元。

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計劃

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ (40,073)	(37,051)	(31,154)
計畫資產之公允價值	9,205	8,298	7,371
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ (30,868)</u>	<u>(28,753)</u>	<u>(23,783)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會（以下簡稱勞工退休基金監理會）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

本公司民國一〇二二年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計9,205千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 37,051	31,154
當期服務成本及利息	867	796
精算(損)益	2,155	5,101
12月31日確定福利義務	<u>\$ 40,073</u>	<u>37,051</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,298	7,371
計畫資產預計報酬	163	156
計劃參與者之提撥	789	825
精算(損)益	(45)	(54)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 9,205</u>	<u>8,298</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 357	328
利息成本	510	468
計畫資產預計報酬	(163)	(156)
	<u>\$ 704</u>	<u>640</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 118</u>	<u>102</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (19,997)	(14,842)
本期認列	(2,200)	(5,155)
12月31日累積餘額	<u>\$ (22,197)</u>	<u>(19,997)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

A.用於精算民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日確定福利義務現值者

	102.12.31	101.12.31
折現率	1.750%	1.375%
計畫資產預期報酬	2.000%	1.875%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

B.用於精算民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計劃成本者

	102年度	101年度
折現率	1.375%	1.500%
計畫資產預期報酬	1.875%	2.000%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

(7)經驗調整之歷史資訊

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為780千元。

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

民國一〇二年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為30,868千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債增減變動如下：

精算假設	確定福利義務現值(利益)損失	
	增加0.25%	減少0.25%
折現率	\$ (1,041)	1,080
調薪率	\$ 1,049	(1,016)

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,202千元及18,402千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅利益明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅利益		
當期產生	\$ (68,068)	-
調整前期之當期所得稅	(507)	(93,275)
	(68,575)	(93,275)
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(104,795)	(47,559)
所得稅利益	\$ (173,370)	(140,834)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (4,224)	9,898

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅利益與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利(損)	\$ 121,748	(2,715,484)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	20,698	(461,632)
永久性差異調整	(145,206)	(83,925)
前期高低估及未認列暫時性之變動	(48,862)	404,723
	<u>\$ (173,370)</u>	<u>(140,834)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
可減除暫時性差異	\$ 98,880	100,267	6,683
投資抵減	983,858	910,924	483,851
虧損扣抵	386,642	244,548	-
	<u>\$ 1,469,380</u>	<u>1,255,739</u>	<u>490,534</u>

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

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇一年度	\$ 209,689	民國一〇一年
民國一〇二年度	2,064,675	民國一〇二年
	<u>\$ 2,274,364</u>	

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之投資抵減金額如下：

<u>申 報 年 度</u>	<u>可抵減期間</u>	<u>金 額</u>
民國九十九年度(核定數)	民國九十九年～民國一〇三年	\$ <u>983,858</u>

本公司預計未來獲利成長趨勢尚未完全穩定，目前假設上述投資抵減可使用性仍有疑慮而未予認列為遞延得稅資產。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債明細如下：

	101.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	101.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	102.12.31
備抵存貨跌價損失	\$ 17,451	(2,598)	-	14,853	(613)	-	14,240
投資抵減	103,300	(30,666)	-	72,934	(72,934)	-	-
虧損扣除	-	-	-	-	183,792	-	183,792
其他	8,339	46,312	9,898	64,549	(5,450)	(4,224)	54,875
	<u>\$ 129,090</u>	<u>13,048</u>	<u>9,898</u>	<u>152,336</u>	<u>104,795</u>	<u>(4,224)</u>	<u>252,907</u>

	101.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	101.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	102.12.31
金融商品	\$ (7,467)	7,467	-	-	-	-	-
採用權益法之投資	(27,044)	27,044	-	-	-	-	-
	<u>\$ (34,511)</u>	<u>34,511</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未分配盈餘(待彌補虧損)所屬年度：			
八十六年度以前	\$ -	10,095	10,095
八十七年度以後	64,423	(1,508,537)	2,172,446
	<u>\$ 64,423</u>	<u>(1,498,442)</u>	<u>2,182,541</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 411,012</u>	<u>187,217</u>	<u>312,102</u>

	102年度 (預計)	101年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>-</u>

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

(十六)資本及其他權益

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額分別為8,000,000千元、8,000,000千元及6,000,000千元，每股面額10元，分別為800,000千股、800,000千股及600,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債，可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥法定登記程序。實收股本分別為5,231,191千元、5,231,191千元及4,431,191千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	102年度	101年度
1月1日期初流通在外股數	515,526	443,119
現金增資	-	80,000
買回庫藏股	(170)	(7,593)
庫藏股轉讓予員工	7,763	-
12月31日期末流通在外股數	<u>523,119</u>	<u>515,526</u>

1. 普通股之發行

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

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

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
普通股股票溢價	\$ 14,491,027	14,491,027	11,838,954
長期股權投資按權益法認列資本公積	122,068	72,659	70,777
庫藏股票交易	31,765	546	546
員工認股權等	332,642	314,676	231,112
	<u>\$ 14,977,502</u>	<u>14,878,908</u>	<u>12,141,389</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.法定盈餘公積

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

4.特別盈餘公積

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

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

5.盈餘分派及股利政策

依民國一〇二年六月二十五日修正後本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1)彌補虧損。
- (2)提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (3)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4)當年度盈餘扣除上列(1)至(3)項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之三董事監察人酬勞金及最低百分之十員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司以截至民國一〇二年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，已無可分配盈餘，故無需估列員工紅利金額及董事監察人酬勞，以上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。本公司民國一〇一年度營運為虧損，無須估列員工紅利及董監酬勞。員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

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

	<u>100年度</u>
普通股每股股利(元)：	
現金	\$ <u>1.00</u>
董事監察人酬勞及員工紅利	\$ <u>-</u>
盈餘分配除權(息)基準日	<u>101.8.15</u>

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

本公司民國一〇二年度之盈虧撥補案，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

6.庫藏股

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

單位：千股

	<u>102年年度</u>			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予本公司員工及從屬公司員工	<u>7,593</u>	<u>170</u>	<u>7,763</u>	<u>-</u>

	<u>101年年度</u>			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予本公司員工及從屬公司員工	<u>-</u>	<u>7,593</u>	<u>-</u>	<u>7,593</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

7.其他權益

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	金融資產未實 現評價損益
民國102年1月1日	\$ (628,954)	(1,107,472)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
本公司	20,623	-
子公司	(880,888)	-
備供出售金融資產未實現損益－本公司	-	304,883
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (1,489,219)</u>	<u>(802,589)</u>
民國101年1月1日	\$ -	(766,076)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
本公司	(48,325)	-
子公司	(580,629)	-
備供出售金融資產未實現損益－本公司	-	(341,396)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (628,954)</u>	<u>(1,107,472)</u>

(十七)股份基礎給付

1.員工認股權憑證

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

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司員工認股權憑證給予情形彙列如下：

種 類	申報生 效日期	給與日	既 得 期 間	給 與 單位數 (千單位)	每股認購 價格(元)	衡 量 日 每股市價 (元)	調 整 後 履約價格 (元)
99年第一次 員工認股權	99.11.12	100.8.10	服務期間 2~4年	10,000	60.50	60.50	57.40

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計52,784千元及83,564千元(其中給予子公司員工認列之酬勞成本分別為34,818千元及0千元)。上述於民國一〇〇年八月十日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

本公司給予子公司環球晶圓酬勞性員工認股權之數量分別為2,175千股及0千股。另，本公司給予本公司員工上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇二年度及一〇一年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	102年度		101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	7,825	\$ 57.40	7,825	59.90
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>7,825</u>	57.40	<u>7,825</u>	57.40
期末可行使之員工認股權	<u>3,130</u>	-	<u>-</u>	-
員工認股權每股平均公平市 價(元)	\$ <u>23.36</u>		<u>23.36</u>	

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間分別為2.66年、3.66年及4.66年。

2.庫藏股轉讓予員工

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	<u>102年度</u>
給與日公允價值	6.06
給與日股價	39.9
執行價格	33.8
預期波動率(%)	34.072%
認股權存續期間(年)	0.0438年
預期股利率	3.402%
無風險利率(%)	0.776%

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司普通股之本期淨利(損)	\$ <u>295,118</u>	<u>(2,574,650)</u>
本期普通股加權平均流通在外股數	<u>521,925</u>	<u>483,378</u>
基本每股盈餘(損)	\$ <u>0.57</u>	<u>(5.33)</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度員工認股權無稀釋效果；民國一〇一年虧損產生反稀釋，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(十九)收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售	\$ 5,201,724	4,368,357
勞務提供	3,253	1,080
加工	<u>3,858</u>	<u>4,133</u>
	\$ <u>5,208,835</u>	<u>4,373,570</u>

(二十)其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 636	6,961
股利收入	<u>9,203</u>	<u>10,474</u>
	\$ <u>9,839</u>	<u>17,435</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換損益	\$ 33,501	(137,542)
處分投資利益：		
處分備供出售金融資產之淨利益	62,342	61,507
處分權益法投資之淨損失	(19,226)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	(6,407)
其他	38,792	52,588
	<u>\$ 115,409</u>	<u>(29,854)</u>

(廿二)採用權益法認列子公司其他綜合損益份額

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之採用權益法認列子公司其他綜合損益份額明細如下：

	102年度	101年度
確定福利計畫精算損失	\$ (6,264)	(10,378)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(1,061,790)	(687,454)
與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	180,902	106,825
	<u>\$ (887,152)</u>	<u>(591,007)</u>

(廿三)其他綜合損益組成部份之重分類調整

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他綜合損益組成部份之重分類調整明細如下：

	102年度	101年度
備供出售金融資產：		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 367,225	(279,889)
公允價值淨變動數分類至損益	(62,342)	(61,507)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 304,883</u>	<u>(341,396)</u>

(廿四)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ -	-	43,922
備供出售金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	<u>1,795,273</u>	<u>1,484,923</u>	<u>1,637,763</u>

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金	\$ 343,226	459,154	2,405,201
應收票據及帳款(含關係人)	1,078,717	470,277	1,629,485
其他金融資產－流動及非流動	43,134	11,445	4,596
	<u>\$ 1,465,077</u>	<u>940,876</u>	<u>4,039,282</u>
	<u>\$ 3,260,350</u>	<u>2,425,799</u>	<u>5,720,967</u>
金融負債			
	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 1,107,171	300,000	100,000
應付票據及帳款(含關係人)	1,493,741	484,816	1,592,709
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,539,450	4,878,477	3,091,122
	<u>\$ 7,140,362</u>	<u>5,663,293</u>	<u>4,783,831</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為1,465,077千元、940,876千元及4,083,204千元。

(2)信用風險集中狀況

本公司重要之客戶係與砂晶圓產業相關，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砂晶圓產業之影響。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之88%、98%及51%係十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	1,107,171	(1,117,741)	(1,920)	(1,115,821)	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	1,493,741	(1,493,741)	(1,493,741)	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	4,539,450	(4,844,316)	(84,078)	(84,822)	(1,564,826)	(3,110,590)
	<u>\$ 7,140,362</u>	<u>(7,455,798)</u>	<u>(1,579,739)</u>	<u>(1,200,643)</u>	<u>(1,564,826)</u>	<u>(3,110,590)</u>

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
101年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	300,000	(301,950)	(301,950)	-	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	484,816	(484,816)	(484,816)	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	<u>4,878,477</u>	<u>(5,029,796)</u>	<u>(302,475)</u>	<u>(3,436,193)</u>	<u>(858,710)</u>	<u>(432,419)</u>
	\$ <u>5,663,293</u>	<u>(5,816,562)</u>	<u>(1,089,241)</u>	<u>(3,436,193)</u>	<u>(858,710)</u>	<u>(432,419)</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
短期借款	100,000	(100,772)	(100,772)	-	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	1,592,709	(1,592,709)	(1,592,109)	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	<u>3,091,122</u>	<u>(3,160,955)</u>	<u>(700,693)</u>	<u>(1,319,474)</u>	<u>(969,745)</u>	<u>(171,043)</u>
	\$ <u>4,783,831</u>	<u>(4,854,436)</u>	<u>(2,393,574)</u>	<u>(1,319,474)</u>	<u>(969,745)</u>	<u>(171,043)</u>

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

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		102.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	36,490	29.805	1,087,584
日 圓		1,009	0.2839	286
歐 元		1,260	41.090	51,773
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		44,354	29.805	1,321,971
日 圓		132,492	0.2839	37,614
		101.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	11,203	29.126	326,299
日 圓		539,443	0.3391	182,925
歐 元		84	38.480	3,232

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

		101.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		8,494	29.126	247,396
日 圓		395	0.3391	134
		101.1.1		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	12,930	30.275	391,456
日 圓		222,941	0.3906	87,081
歐 元		359	39.180	14,066
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		2,055	30.275	62,215
日 圓		377,355	0.3906	147,395

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓及歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別增加或減少10,997千元及13,246千元。兩期分析係採用相同基礎。

5.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將減少或增加13,258千元及11,798千元，主因係本公司之變動利率借款。

6.公允價值

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融資產：						
備供出售金融資產						
— 非流動	\$ 1,000,245	1,000,245	703,328	703,328	1,054,168	1,054,168
金融負債：						
長期借款(含一年內 到期長期借款)	4,539,450	4,539,450	4,878,477	4,878,477	3,091,123	3,091,123

(3)本公司估計上述金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- B.長期借款：因係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

(4)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
備供出售金融資產—非流動	<u>\$ 1,000,245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000,245</u>
101年12月31日				
備供出售金融資產—非流動	<u>\$ 703,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>703,328</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	\$ -	43,922	-	43,922
備供出售金融資產—非流動	<u>1,054,168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,054,168</u>
	<u>\$ 1,054,168</u>	<u>43,922</u>	<u>-</u>	<u>1,098,090</u>

(廿五)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

2.風險管理架構

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

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

監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

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

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有人民幣、美金、日幣及歐元。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及日幣。

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

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率風險

本公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(3)權益工具價格

變動風險請詳附註六(五)。

(廿六)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 11,111,782	10,333,821	9,848,366
減：現金及約當現金	(343,226)	(459,154)	(2,405,021)
淨負債	\$ 10,768,556	9,874,667	7,443,345
權益總額	\$ 18,297,624	18,211,063	18,933,891
負債資本比率	58.85 %	54.22 %	39.31 %

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

截至民國一〇二年十二月三十一日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
Sino Silicon Technology Inc.	British Virgin Islands	100%	100%	100%
環球晶圓	台灣	98.6%	98.6%	100%
中美藍晶	台灣	-	95.12%	100%
旭泓全球	台灣	50.95%	15.23%	15.26%
GlobalSemiconductor Inc.	Cayman	100%	100%	100%
GlobalWafers Inc.	Cayman	100%	100%	100%
GWafers合同會社	日本	100%	100%	100%
昆山中辰矽晶有限公司	江蘇省昆山市	100%	100%	100%
GlobiTech Incorporated	Texas	100%	100%	100%
GlobalWafers Japan Co., Ltd. (註)	日本	100%	100%	-

註：原名 Covalent Silicon Corporation，民國一〇一年更名為 GlobalWafers Japan Co., Ltd.。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 16,279	16,609
退職後福利	540	648
股份基礎給付	<u>14,079</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,898</u>	<u>17,257</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

(四) 其他關係人交易

1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ 198,737	14,835
關聯企業	31,963	20,884
主要管理階層	348,889	322,808
其他關係人	<u>44,867</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 624,456</u>	<u>358,527</u>

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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度售予一般客戶約定收款期間均為0~120天；對主要關係人約定收款期間均為出貨後35天~次月結60天。

2. 進貨及委託加工

本公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ 75,312	6,292
關聯企業	7,090	361
主要管理階層	-	3,486
其他關係人	<u>6,840</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 89,242</u>	<u>10,139</u>

本公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度與一般廠商付款條件均為月結0天~次月結120天；向關係人進貨付款條件為次月結15天~月結60天。

中美砂晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收關係人款項	子公司	\$ 93,063	65	-
應收關係人款項	主要管理階層	110,748	20	3,142
應收關係人款項	其他關係人	-	-	30,715
		<u>\$ 203,811</u>	<u>85</u>	<u>33,857</u>

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與本公司簽訂長期供貨合約，截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，對關係人預收貨款明細(列於預收貨款及長期預收貨款科目)如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 307,053	-	-
關聯企業	-	310,291	310,360
主要管理階層	1,109,038	1,143,077	1,177,531
	<u>\$ 1,416,091</u>	<u>1,453,368</u>	<u>1,487,891</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付關係人款項	子公司	\$ 294,422	851	30,919
應付關係人款項	其他關係人	4,348	-	-
		<u>\$ 298,770</u>	<u>851</u>	<u>30,919</u>

5. 出售固定資產及遞延貸項

歷年因出售固定資產予子公司所產生之未實現利益，皆帳列遞延貸項－聯屬公司間利益，並依固定資產之耐用年限分五年採直線法攤提，民國一〇二年度及一〇一年度因此攤銷之遞延處分固定資產利益淨額分別為19千元及111千元。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，遞延貸項－聯屬公司間利益分別為0千元、19千元及129千元。

6. 財產交易

本公司民國一〇一年度以帳面價值出售機器設備予關係人之資訊彙列如下：

	101年度
	期 末
	出售價款 應收款項
子公司	\$ <u>35,558</u> <u>200</u>

7. 取得中陽光伏股權投資

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

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

8. 管理費收入

本公司收取關係人管理費收入，帳列管理費用減項如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ <u>87,139</u>	<u>119,363</u>

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，尚未收回之應收管理費分別為10,654千元、15,505千元及0千元，列於應收關係人款項項下。

9. 技術服務收入

本公司收取關係人技術服務收入，帳列其他利益及損失如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ <u>16,963</u>	<u>18,930</u>

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，尚未收回之應收技服務費分別為3,562千元、2,131千元及0千元。

10. 連結稅制

本公司民國一〇一年度起與子公司採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司估計應收連結稅制稅款分別為68,068千元、52,810千元及0千元，帳列應收關係人款項項下。

11. 應付分割款

因分割半導體事業部門及藍寶石事業部門之資產與負債、股東權益間之差額，列入應付關係人款項。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，應付款項餘額如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ <u>-</u>	<u>88,511</u>	<u>1,082,647</u>

12. 資金貸與

本公司因子公司營運需要而借出款項，截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，期末餘額為0千元、0千元及233,820千元，帳列應收關係人款項項下。

本公司資金貸與關係人係依撥款當年度本公司向金融機構借款之平均利率計息，且均無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，期末應收利息均為0千元。

本公司因營運需要向子公司借款，截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，期末餘額為98,357千元、0千元及0千元，帳列應付關係人款項項下。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構借款之平均利率計息，且均屬無擔保放款。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，期末應付利息為87千元、0千元及0千元，帳列應付關係人款項項下。

13. 背書保證

本公司對關係人背書保證餘額之資訊彙列如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ <u>864,524</u>	<u>2,181,430</u>	<u>956,690</u>

關係人對本公司背書保證餘額之資訊彙列如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ <u>-</u>	<u>1,815,000</u>	<u>-</u>

14. 各項墊款

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因關係人間相互墊付購料款、保險及水電費等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收(付)關係人款項彙列如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ 74,978	189,059	236,480
子公司	(89,698)	(41)	-
關聯企業	9,992	-	-
關聯企業	(41)	-	-
主要管理階層	(5)	-	-
其他關係人	-	(408)	25
	\$ <u>(4,774)</u>	<u>188,610</u>	<u>236,505</u>

15. 其他

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

(2) 本公司向關係人簽訂廠房租賃合約資訊彙列如下：

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

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ <u>816</u>	<u>816</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司向子公司承租廠房，截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司已全數支付。

(3)關係人向本公司簽訂廠房租賃合約資訊彙列如下：

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

	102年度	101年度
子公司	\$ 2,400	7,020
關聯企業	7,836	-
	<u>\$ 10,236</u>	<u>7,020</u>

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收關係人款項	子公司	\$ 420	824	385
應收關係人款項	關聯企業	686	-	-
		<u>\$ 1,106</u>	<u>824</u>	<u>385</u>

(4)本公司考量公司投資組織架構重組目的，產生對SSTI之長期應收款－關係人於民國一〇〇年十二月三十一日計776,183千元(美金25,295千元)，並於民國一〇一六月經董事會決議以債作股方式轉投資SSTI普通股766,183千元(美金25,295千元)。

八、質押之資產

(一)本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
房屋及建築	長期借款	\$ 1,700,449	1,931,673	1,904,971
機器設備及其他設備	長期借款	839,352	2,445,412	1,067,102
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	創新研發中心計劃 履約保證金	35,739	6,860	-
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	201	195	246
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	創新研發中心計劃 履約保證金	35,739	6,860	-
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	竹南土地租金	5,938	-	-
		<u>\$ 2,617,418</u>	<u>4,391,000</u>	<u>2,972,319</u>

(二)本公司提供分割讓予子公司環球晶圓與中美藍晶之廠房及機器設備尚供本公司長期借款作為擔保品，截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，其帳面價值合計如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
環球晶圓	\$ -	36,822	47,949
中美藍晶	-	-	18,888
	<u>\$ -</u>	<u>36,822</u>	<u>66,837</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司依據現行有效長期採購合約尚未進貨之金額分別如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
美金	\$ <u>341,209</u>	<u>459,055</u>	<u>558,178</u>
歐元	\$ <u>36,354</u>	<u>47,357</u>	<u>62,122</u>

上述長期採購合約相關說明請詳附註六(十二)。

除上表所述外，本公司、中陽光伏及旭泓全球等關係人(以上統稱為買方)與一家矽原料供應商共同簽訂長期採購合約，合約金額計美金933,950千元。該等公司同意自民國一〇〇年五月至一〇八年一月止，支付不可退還之款項予原料供應商。截至民國一〇二年十二月三十一日，已支付美金10,350千元。合約載明若買方違反合約所載事項，供應商有權要求終止合約及要求償付相關之賠償款項。旭泓全球評估因市況變化，倘雙方未能依市況就合約內容協議調整，未來完全履行該合約載明之約定條件恐有變數，此外，因受購料標的市價巨幅波動影響，旭泓全球有合約價格高於市場價格之進貨損失風險，經考量該合約發生損失之可能性，旭泓全球已估列可能發生之損失入帳。

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

依據現行合約及考量目前市場狀況其尚未出貨之金額分別如下：

(單位：千元)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
美金	\$ <u>412,016</u>	<u>747,108</u>	<u>893,643</u>
歐元	\$ <u>215,564</u>	<u>237,329</u>	<u>235,932</u>
台幣	\$ <u>4,312,314</u>	<u>4,764,405</u>	<u>5,189,633</u>

(三)截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額為9,304,800千元、5,100,000千元及6,175,000千元。

(四)截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司請求銀行開立供關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額為23,000千元、26,087千元及41,318千元。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為合理反應生產設備之使用效益，於民國一〇三年一月二十一日經董事會決議變更部份生產設備之耐用年限，相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

十二、其 他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	388,801	137,257	526,058	329,392	174,093	503,485
勞健保費用	33,859	6,728	40,587	35,989	9,469	45,458
退休金費用	15,442	3,464	18,906	14,586	4,456	19,042
其他員工福利費用	21,786	2,575	24,361	19,720	3,023	22,743
折舊費用	1,013,412	30,345	1,043,757	1,163,663	36,295	1,199,958

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇二年度本公司依證券發行人財務報告準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表八(一)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表八(二)。

十四、部門資訊

營運部門資訊請詳民國一〇二年度合併財務報表。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 459,154	-	459,154	2,405,021	-	2,405,021
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	43,922	-	43,922
應收票據及帳款淨額	209,663	-	209,663	358,735	-	358,735
應收關係人款項	260,614	-	260,614	504,567	-	504,567
存貨	339,722	-	339,722	635,537	-	635,537
預付材料款	856,133	-	856,133	1,105,123	-	1,105,123
其他流動資產	218,248	(13,598)	204,650	145,949	3,307	149,256
其他金融資產－流動	2,442	-	2,442	2,402	-	2,402
流動資產合計	<u>2,345,976</u>	<u>(13,598)</u>	<u>2,332,378</u>	<u>5,201,256</u>	<u>3,307</u>	<u>5,204,563</u>
備供出售金融資產－非流動	703,328	-	703,328	1,054,168	-	1,054,168
以成本衡量之金融資產－非流動	781,595	-	781,595	583,595	-	583,595
採用權益法之投資	17,004,311	(264,707)	16,739,604	11,705,708	(27,251)	11,678,457
不動產、廠房及設備	4,850,205	(2,400)	4,847,805	6,034,006	(13,368)	6,020,638
長期應收款－關係人	-	-	-	766,183	-	766,183
遞延所得稅資產	136,338	15,998	152,336	84,519	44,571	129,090
其他金融資產－非流動	9,003	-	9,003	2,194	-	2,194
長期預付材料款	2,978,835	-	2,978,835	3,343,369	-	3,343,369
其他非流動資產	34,923	(34,923)	-	3,878	(3,878)	-
非流動資產合計	<u>26,498,538</u>	<u>(286,032)</u>	<u>26,212,506</u>	<u>23,577,620</u>	<u>74</u>	<u>23,577,694</u>
資產總計	<u>\$ 28,844,514</u>	<u>(299,630)</u>	<u>28,544,884</u>	<u>28,778,876</u>	<u>3,381</u>	<u>28,782,257</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負債						
短期借款	\$ 300,000	-	300,000	100,000	-	100,000
應付票據及帳款	395,005	-	395,005	479,143	-	479,143
應付關係人款項	89,811	-	89,811	1,113,566	-	1,113,566
應付薪資及獎金	43,926	3,549	47,475	136,323	15,611	151,934
預收貨款	2,126,359	-	2,126,359	1,132,407	-	1,132,407
負債準備－流動	266,616	-	266,616	-	-	-
其他流動負債	140,689	-	140,689	133,414	-	133,414
一年內到期長期借款	<u>3,651,694</u>	<u>(8,217)</u>	<u>3,643,477</u>	<u>1,995,000</u>	<u>-</u>	<u>1,995,000</u>
流動負債合計	<u>7,014,100</u>	<u>(4,668)</u>	<u>7,009,432</u>	<u>5,089,853</u>	<u>15,611</u>	<u>5,105,464</u>
長期借款	1,261,706	(26,706)	1,235,000	1,100,000	(3,878)	1,096,122
其他非流動負債	23,272	20,959	44,231	23,633	50,565	74,198
長期預收貨款	<u>2,045,158</u>	<u>-</u>	<u>2,045,158</u>	<u>3,572,582</u>	<u>-</u>	<u>3,572,582</u>
非流動負債合計	<u>3,330,136</u>	<u>(5,747)</u>	<u>3,324,389</u>	<u>4,696,215</u>	<u>46,687</u>	<u>4,742,902</u>
負債總計	<u>10,344,236</u>	<u>(10,415)</u>	<u>10,333,821</u>	<u>9,786,068</u>	<u>62,298</u>	<u>9,848,366</u>
歸屬於母公司之業主權益						
股本	5,231,191	-	5,231,191	4,431,191	-	4,431,191
資本公積	14,878,908	-	14,878,908	12,141,389	-	12,141,389
保留盈餘	213,967	(119,882)	94,085	3,025,038	102,349	3,127,387
其他權益	(1,567,093)	(169,333)	(1,736,426)	(604,810)	(161,266)	(766,076)
庫藏股票	<u>(256,695)</u>	<u>-</u>	<u>(256,695)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益總計	<u>18,500,278</u>	<u>(289,215)</u>	<u>18,211,063</u>	<u>18,992,808</u>	<u>(58,917)</u>	<u>18,933,891</u>
負債及權益總計	<u>\$ 28,844,514</u>	<u>(299,630)</u>	<u>28,544,884</u>	<u>28,778,876</u>	<u>3,381</u>	<u>28,782,257</u>

民國一〇一年十二月三十一日資產負債表之部分長期借款為配合民國一〇二年度報表之表達方式已做適當重分類至短期借款，該項重分類對民國一〇一年度之財務報表表達無重大影響。

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 4,373,570	-	4,373,570
營業成本	<u>(6,309,596)</u>	<u>-</u>	<u>(6,309,596)</u>
營業毛損	<u>(1,936,026)</u>	<u>-</u>	<u>(1,936,026)</u>
營業費用：			
推銷費用	(15,580)	367	(15,213)
管理費用	(81,367)	8,049	(73,318)
研發費用	<u>(188,386)</u>	<u>3,948</u>	<u>(184,438)</u>
營業費用合計	<u>(285,333)</u>	<u>12,364</u>	<u>(272,969)</u>
營業淨損	<u>(2,221,359)</u>	<u>12,364</u>	<u>(2,208,995)</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101年度		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
營業外收入及支出：			
其他收入	17,435	-	17,435
其他利益及損失	(29,854)	-	(29,854)
利息支出	(192,223)	-	(192,223)
採用權益法之關聯企業損益之份額	(82,785)	(219,062)	(301,847)
	(287,427)	(219,062)	(506,489)
稅前淨損	(2,508,786)	(206,698)	(2,715,484)
所得稅利益	140,834	-	140,834
本期淨損	<u>\$ (2,367,952)</u>	<u>(206,698)</u>	<u>(2,574,650)</u>
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			\$ (58,223)
備供出售金融資產未實現評價利益			(341,396)
確定福利計畫之精算損失			(5,155)
採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益份額			(594,507)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			9,898
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>(989,383)</u>
本期綜合損益總額			<u>\$ (3,564,033)</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (4.90)</u>	<u>-</u>	<u>(5.33)</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
綜合損益表	
推銷費用	\$ 9
管理費用	196
研究發展費用	96
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	2,746
確定福利計畫精算損失	<u>(5,155)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (2,108)</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (25,266)	(17,634)
其他非流動負債	(20,959)	(16,055)
未認列為退休金成本之淨損失	-	(51)
保留盈餘調整減少數	<u>\$ (46,225)</u>	<u>(33,740)</u>

2. 依金管會認可之國際財務報表之會計政策，本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
綜合損益表	
推銷費用	\$ 358
管理費用	7,853
研究發展費用	3,852
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(221,808)
所得稅前調整數	<u>\$ (209,745)</u>

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (239,441)	(9,617)
不休假獎金	(3,549)	(15,611)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,016	-
保留盈餘調整增加數	<u>\$ (234,974)</u>	<u>(25,228)</u>

3. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 161,317	161,317
保留盈餘調整增加數	<u>\$ 161,317</u>	<u>161,317</u>

4. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵，對遞延所得稅資產(負債)之增加列示如下：

	101.12.31	101.1.1
遞延所得稅資產/負債增加	<u>\$ -</u>	<u>7,467</u>

中美矽晶製品股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於所得稅估列時，依我國會計準則，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；轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。依此，合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日調整遞延所得稅資產－流動至非流動金額分別為15,998千元及10,061千元。

5. IFRSs不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，本公司將原依我國會計準則帳列於預付設備款之項目依其性質予以重分類至長期預付款；依此，本公司將依我國會計準則原分類固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他流動資產	\$ (2,400)	(13,368)
不動產、廠房及設備	<u>2,400</u>	<u>13,368</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

6. 本公司借款成本係指與舉借資金有關而發生之利息及其他成本，依我國一般公認會計原則之規定，聯貸主辦費應列遞延借項，於貸款期限攤銷為利息費用。轉換至IFRSs後，本公司將依我國會計準則原帳列遞延借項之借款成本重分類至一年內到期長期借款及長期借款之減項。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他非流動資產	\$ (34,923)	(3,878)
一年內到期長期借款	8,217	-
長期借款	<u>26,706</u>	<u>3,878</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

7. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利計畫精算損益	\$ (46,225)	(33,740)
不休假獎金	(234,974)	(25,228)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>161,317</u>	<u>161,317</u>
保留盈餘增加(減少)	<u>\$ (119,882)</u>	<u>102,349</u>

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2及4)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
1	GWJ	GWafers (JP)	應收關係人融資款	是	604,580 (JPY1,900,000千元)	-	-	2.09%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,121,390	2,242,779
2	環球晶圓	GWJ	應收關係人融資款	是	2,044,020 (JPY6,600,000千元)	1,873,740	965,260	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,626,949	5,253,898
3	SSTI	中美矽晶	應收關係人融資款	是	98,357 (USD3,300千元)	98,357	98,357	1.09%	2	-	營業週轉	-	-	-	109,302	437,210

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者請填1。
(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值的百分之十為限。

註3：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值的百分之十為限。

註4：環球晶圓與GWJ從事資金貸與，個別貸與金額不超過環球晶圓淨值之百分之二十為限。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書 保證金額佔 最近期財務 報表淨值之 比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對 大陸地 區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	中美矽晶公司	GTI	中美矽晶公司 之轉投資公司	1,829,762	722,133 (USD 24,000)	715,320 (USD 24,000)	-	-	3.91%	9,148,812	Y	N	N
0	中美矽晶公司	GWafers (JP)	同上	1,829,762	1,300,000	-	-	-	-	9,148,812	Y	N	N
0	中美矽晶公司	GWJ	同上	1,829,762	171,908 (JPY 525,551)	149,204 (JPY 525,551)	-	-	0.82%	9,148,812	Y	N	N
1	環球晶圓	GWafers (JP)	同上	1,313,474	400,000	-	-	-	-	6,567,372	Y	N	N
1	環球晶圓	中美矽晶公司	同上	1,313,474	1,500,000	-	-	-	-	6,567,372	N	Y	N
1	環球晶圓	GWJ	同上	1,313,474	188,400 (JPY 600,000)	170,340 (JPY 600,000)	-	-	1.30%	6,567,372	Y	N	N
2	GTI	中美矽晶公司	同上	219,507	300,000	-	-	-	-	1,097,534	N	Y	N
2	GTI	GWafers (JP)	母公司皆為環 球晶圓	219,507	223,400	-	-	-	-	1,097,534	N	N	N
3	GWafers (JP)	中美矽晶公司	中美矽晶公司 之轉投資公司	561,647	15,000	-	-	-	-	2,808,234	N	Y	N

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

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

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

民國一〇二年十二月三十一日

附表三

單位：千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			期中最高出資比例	備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
中美矽晶公司	昇陽光電股票	中美矽晶公司之法人董事	備供出售金融資產－非流動	26,747	764,956	8.31%	764,956	8.44%
中美矽晶公司	朋程科技股票	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	同上	2,129	235,289	2.84%	235,289	3.67%
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	221	-	13.81%	14,927	13.81% 註1
中美矽晶公司	巨鎔科技股票	-	同上	1,100	7,499	1.52%	8,539	1.52% 註1
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc.股票	-	同上	1,000	-	7.74%	-	7.74% 註2
中美矽晶公司	真美晶能源股票	-	同上	2,308	26,096	11.22%	18,168	11.22% 註1
中美矽晶公司	寶德能源股票	-	同上	59,250	698,000	11.90%	552,585	12.04% 註1
中美矽晶公司	新能光電股票	-	同上	6,343	63,433	3.59%	37,865	3.59% 註1
SSTI	SILFAB SPA股票	-	同上	5,295	571,790	15.20%	422,779	15.20% 註2
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	同上	10	-	7.30%	818	7.74% 註1
SSTI	ZE Poly Pte Ltd.股票	-	同上	2,808	-	19.10%	68,512	19.10% 註1
					<u>1,366,818</u>			

註1：以最近期報表列示。

註2：尚未取得該公司最近期報表。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買入		股數	賣出		處分損益		期	
					股數	金額	股數	金額		股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
中美矽晶公司	兆遠科技股票	採權益法之長期股權投資	兆遠科技	無	-	-	72,166	1,475,653 (註1)	-	-	-	-	-	72,166	1,475,653
中美矽晶公司	中美藍晶股票	採權益法之長期股權投資	兆遠科技	關係人	38,048	1,391,375	-	-	38,048	1,692,284	1,391,375	300,909	-	-	-
中美矽晶公司	旭泓全球股票	採權益法之長期股權投資	旭泓全球	關係人	38,160	840,439	89,500	1,352,163 (註1)	-	-	-	(196,446)	-	127,660	2,192,603
中美矽晶公司	中陽光伏股票	採權益法之長期股權投資	昇陽及欣東等	關係人	82,779	704,684	114,874	809,859	197,653	1,514,543 (註1,3)	-	(123,689)	-	-	-
環球晶圓公司	GWafers股票	採權益法之長期股權投資	GWafers	關係人	有限公司	7,716,678	-	2,100,209 (註1,2)	-	-	-	-	-	有限公司	5,616,469

註1：包含本期認列之投資損益及累積換算調整數之調整等。

註2：包含本期減資退回股款。

註3：該公司於民國一〇二年八月一日與本公司合併後即消滅。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司有之子公司	進貨	662,706	8%	月結45天	-	-	(105,575)	(8)%	
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司有之子公司	銷貨	(1,980,263)	(29)%	月結45天	-	-	208,510	14%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司有之子公司	銷貨	(684,203)	(10)%	月結135天	-	-	187,033	13%	
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司有之子公司	進貨	1,341,759	17%	月結45天	-	-	(142,487)	(11)%	
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司有之子公司	進貨	5,009,568	64%	月結60天	-	-	(915,256)	(73)%	
環球晶圓	朋程	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人	銷貨	(370,517)	(5)%	月結60天	-	-	96,090	7%	

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇二年十二月三十一日

附表六

單位：千元

帳列應收款 項之公司	交易對象 名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	208,510	8.97	-	-	208,510	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	187,033	5.42	-	-	136,539	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	105,575	9.76	-	-	78,318	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	142,487	11.18	-	-	108,557	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	915,256	8.50	-	-	702,218	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	965,260	-	-	-	32,574	-

註：截至民國一〇三年三月二十日期後收回金額。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：千元／千股

投資公司 名稱	被投資公 司名稱	所在地 區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最 高出資 比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額				
中美矽晶 公司	SSTI	British Virgin Islands	中美矽晶公司投 資海外事業之控 股公司	1,479,483 (USD47,024)	1,479,483 (USD47,024)	50,295	100.00%	1,093,024	100.00%	2,821	2,821	註1,2
中美矽晶 公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料 及元件製造及貿 易	12,484,574	12,484,574	313,056	98.60%	12,949,180	98.60%	1,950,228	1,925,727	註1
中美矽晶 公司	兆遠科技	台灣	光電晶圓及基板 製造及貿易	1,692,284	-	72,166	42.21%	1,475,653	42.80%	(440,481)	(216,631)	註1,4
中美矽晶 公司	旭泓全球	台灣	太陽能電池製造 及銷售電子材料 批發	2,171,598	975,104	127,660	50.95%	2,192,603	50.95%	156,304	8,697	註1,4
中美矽晶 公司	中陽光伏	台灣	太陽能電池製造 及銷售電子材料 批發	-	846,000	-	-	-	100.00%	6,412	2,605	
中美矽晶 公司	中美藍晶	台灣	光電晶圓及基板 製造貿易	-	1,521,920	-	-	-	95.12%	-	-	
環球晶圓	GWJ	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	3,042,099	100.00%	91,154	91,154	註1
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業及 與大陸子公司之 三角貿易中心	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00%	840,262	100.00%	(22,858)	(22,858)	註1

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高出資比率	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
環球晶圓	GWafers	日本	投資各項事業	5,448,015 (JPY13,827,513)	7,837,761 (JPY21,584,364)	(註3)	100.00%	5,616,469	100.00%	1,726,635	1,726,635	註1
GSI	昆山中辰	江蘇省 昆山市	矽晶棒矽晶圓等 加工貿易	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	(註3)	100.00%	837,397	100.00%	(25,003)	(25,003)	註1
GWl	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產 及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	3,042,099	100.00%	106,015	91,154	註1,4
GWafer	GWJ	日本	磊晶矽晶圓生產 及磊晶代工等貿易	5,484,300 (JPY13,142,798)	8,532,859 (JPY23,142,798)	128	100.00%	5,545,222	100.00%	529,914	1,704,370	註1,4

註1：依最近期經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註2：不包含盈餘轉增資。

註3：為有限公司。

註4：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註5：SSTI移轉昆山中辰予GSI之價款。

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表八

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額			本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	中美矽晶公司直接或間接投資之持股比例	期中最高比率	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	匯出	-	收回	713,300 (USD21,729)	(25,003)	98.60%	98.60%	(25,003)	837,397	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
環球晶圓	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	10,978,574(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：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇二年十二月三十一日中美矽晶公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

中美矽晶製品股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(外幣為元/圓)

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及庫存現金	\$ <u>422</u>
銀行存款	支票存款	3,741
	活期存款	102,742
	外幣存款(USD：7,901,530.44元；CHF：6,824.24元； JPY：1,008,760圓；EUR：7,316.24元	<u>236,321</u>
	小 計	<u>342,804</u>
	合 計	\$ <u><u>343,226</u></u>

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：29.805

瑞士法郎兌換率：33.485

日幣兌換率：0.2839

歐元兌換率：41.09

中美矽晶製品股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
SunEdison, Inc.	\$ 220,036
Kawa Hong Kong Limited	125,963
SUMISHO METALEX CO., Electronics Group	63,689
茂迪股份有限公司	54,387
長生能源股份有限公司	51,489
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>190,986</u>
	706,550
減：備抵呆帳	<u>(4)</u>
	<u><u>\$ 706,546</u></u>

註：1.應收帳款係因營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含於上述帳款內，明細請詳財務報表附註七說明。

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製 成 品	\$ 190,168	158,403	存貨淨變現價值之依據 請詳個體財務報告附註 六(四)之說明。
在 製 品	151,112	147,089	
原 料	554,028	589,517	
物 料	<u>79,583</u>	<u>66,279</u>	
小 計	974,891	<u><u>961,288</u></u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(83,762)</u>		
合 計	\$ <u><u>891,129</u></u>		

中美矽晶製品股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 66,238
應收退稅款	39,494
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>42,999</u>
	<u><u>\$ 148,731</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增(減)		取得子公司重衡量損益	投資損益	累積換算調整數	子公司認列精算損益調整	給予子公司員工認股權及庫藏股酬勞成本	期末餘額		提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額						股數	金額		持股比例%
SSTI	50,295	\$ 1,065,356	-	-	-	2,821	24,847	-	-	50,295	1,093,024	100.00	無
環球晶圓	313,056	12,737,750	-	(876,554) (註)	-	1,925,727	(880,888)	(6,264)	49,409	313,056	12,949,180	98.60	無
兆遠科技	-	-	72,166	1,692,284	-	(216,631)	-	-	-	72,166	1,475,653	42.21	無
旭泓全球	38,160	840,439	89,500	1,539,913	(196,446)	8,697	-	-	-	127,660	2,192,603	50.95	無
中陽光伏	82,779	704,684	(82,779)	(583,600)	(123,689)	2,605	-	-	-	-	-	-	無
中美藍晶	38,048	1,391,375	(38,048)	(1,391,375)	-	-	-	-	-	-	-	-	無
合計		\$ 16,739,604		380,668	(320,135)	1,723,219	(856,041)	(6,264)	49,409		17,710,460		

註：環球晶圓分配現金股利。

中美矽晶製品股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增(減)		金融商品 本期未實現 評價利益	期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額		股數	金額	
昇陽光電科技股份有限公司	26,747	\$ 520,223	-	-	244,733	26,747	764,956	無
朋程科技股份有限公司	2,749	183,105	(620)	(7,966)(註)	60,150	2,129	235,289	無
		<u>\$ 703,328</u>		<u>(7,966)</u>	<u>304,883</u>		<u>1,000,245</u>	

註：本期處分朋程科技股份有限公司股票，認列處分投資利益計62,342千元。

中美矽晶製品股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或 質押情形	提列減損 損失金額
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
嵩隆電子股份有限公司	221	\$ -	-	-	-	-	221	-	無	2,214
巨錄科技股份有限公司	1,100	7,499	-	-	-	-	1,100	7,499	無	3,501
21-Century Silicon Inc.	1,000	-	-	-	-	-	1,000	-	無	15,795
真美晶能源股份有限公司	2,308	26,096	-	-	-	-	2,308	26,096	無	-
寶德能源科技股份有限公司	59,250	698,000	-	-	-	-	59,250	698,000	無	-
新能光電股份有限公司	5,000	50,000	1,343	13,433	-	-	6,343	63,433	無	-
		<u>\$ 781,595</u>		<u>13,433</u>		<u>-</u>		<u>795,028</u>		<u>21,510</u>

中美矽晶製品股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)。

長期預付材料款明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
丙供應商	\$ 1,469,490
乙供應商	1,303,113
甲供應商	490,839
其他供應商(個別金額未超過百分之五)	26
減：一年內到期之材料款	<u>(858,701)</u>
合 計	<u><u>\$ 2,404,767</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
OCI	\$ 654,509
Sunedison	88,360
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>263,914</u>
合 計	<u><u>\$ 1,006,783</u></u>

註：1.應付票據及帳款均係營業活動而產生。

2.應付關係人帳款並未包含於上述帳款內，其明細請詳財務報表附註七說明。

短期借款明細表

貸款銀行	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	未 動 用 融資額度	抵押或 擔 保
彰化銀行	營運週轉金	\$ 250,000	註1	1.10%	148,436	無
永豐銀行	營運週轉金	454,800	註1	1.15%	-	無
台北富邦銀行	營運週轉金	300,000	註1	1.14%	-	無
彰化商業銀行	購料貸款	<u>102,371</u>	註1	1.07%	-	無
		<u><u>\$ 1,107,171</u></u>				

註1：期間係按實際營運需要貸借，通常約一個月內還款。營運週轉期間為一年。

註2：除以上所列示者外，本公司尚有未動支融資額度2,000,000千元。

中美矽晶製品股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付費用	應付水電費及勞務費等	\$ 134,342
應付設備款		11,406
其他(個別金額未超過百分之五)		<u>21,959</u>
合 計		<u>\$ 167,707</u>

長期借款明細表

「長期借款」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十一)。

中美矽晶製品股份有限公司

長期預收貨款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
昇陽光電科技股份有限公司	\$ 1,109,038
B公司	548,835
H公司	535,773
G公司	335,924
旭泓全球光電股份有限公司	307,053
F公司	285,855
D公司	185,854
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>204,361</u>
	3,512,693
減：一年內到期之長期預收貨款	<u>(1,286,239)</u>
合 計	<u><u>\$ 2,226,454</u></u>

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	銷售量	金 額
銷貨收入：		
太陽能一矽晶圓	1,121千片	\$ 2,647,885
太陽能一圓棒	1,248千公斤	504,422
買賣商品及原料收入		<u>2,049,417</u>
		<u>5,201,724</u>
加工收入		3,858
勞務收入		<u>3,253</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 5,208,835</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ -
加：本期進貨	56,307
減：轉列各項費用	36
買賣進銷成本	<u>56,271</u>
原料耗用	
期初原料	126,562
加：本期進料	5,098,386
在製品轉入加工	707,684
減：期末原料	554,028
轉列各項費用	2,234
本期出售	<u>2,514,577</u>
直接原料	<u>2,861,793</u>
期初物料	93,153
加：本期進料	645,111
減：期末物料	79,583
轉列各項費用	652,913
本期出售	<u>5,768</u>
間接材料	<u>-</u>
直接人工	275,594
製造費用	<u>1,636,121</u>
製造成本	4,773,508
加：期初在製品	39,358
製成品轉入重工	4,944,610
減：期末在製品	151,112
在製品轉出重工	<u>707,684</u>
製成品成本	8,898,680
加：期初製成品	168,018
減：期末製成品	190,168
製成品轉入重工	4,944,610
轉列各項費用	<u>526,293</u>
製成品售成本	<u>3,405,627</u>
銷貨成本	3,461,899
加：出售原物料成本	2,520,345
閒置產能成本	586,036
減：迴轉存貨跌價損失	<u>3,607</u>
營業成本總計	<u><u>\$ 6,564,673</u></u>

中美矽晶製品股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研 究 發展費用
薪 資 支 出	\$ 7,182	66,878	63,197
運 費	3,915	-	-
折 舊	-	10,249	19,839
其 他 費 用	-	31,456	-
稅 捐	-	43,859	-
進 出 口 費 用	3,144	-	-
勞 務 費	-	12,060	-
間 接 材 料	-	-	44,953
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	3,754	16,863	27,152
管 理 費 收 入	-	(87,139)	-
合 計	<u>\$ 17,995</u>	<u>94,226</u>	<u>155,141</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	102 年度	101 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		13,865,278	11,614,640	2,250,638	19.38%
備供出售金融資產		1,000,245	703,328	296,917	42.22%
以成本衡量之金融資產		1,366,818	1,399,409	(32,591)	(2.33)%
採用權益法之投資		1,475,653	1,545,124	(69,471)	(4.50)%
不動產、廠房及設備		16,097,846	18,047,022	(1,949,176)	(10.80)%
無形資產		656,780	622,507	34,273	5.51%
其他資產		5,211,022	4,543,261	667,761	14.70%
資產總額		39,673,642	38,475,291	1,198,351	3.11%
流動負債		9,107,014	12,984,060	(3,877,046)	(29.86)%
長期負債		4,372,783	1,235,000	3,137,783	254.07%
其他負債		5,607,954	5,790,468	(182,514)	(3.15)%
負債總額		19,087,751	20,009,528	(921,777)	(4.61)%
股本(含預收股款)		5,231,191	5,231,191	0	0.00%
資本公積		14,977,502	14,878,908	98,594	0.66%
保留盈餘		380,739	94,085	286,654	304.68%
其他權益		(2,291,808)	(1,736,426)	(555,382)	31.98%
庫藏股票		0	(256,695)	256,695	(100.00)%
非控制權益		2,288,267	254,700	2,033,567	798.42%
股東權益總額		20,585,891	18,465,763	2,120,128	11.48%

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

說明 1：

- (1)備供出售金融資產：本期較上期增加，主要係 102 年投資標的市價上漲所致。
- (2)流動負債：本期較上期減少，主要係 102 年一年內到期長期借款金額減少所致。
- (3)長期負債：本期較上期增加，主要係 102 年資金需求長期借款增加所致。
- (4)保留盈餘：本期較上期增加，主要係 102 年度獲利增加所致
- (5)其他權益：本期較上期減少，主要係 102 年度國外營運機構財務報告換算之兌換損失增加所致。
- (6)庫藏股票：本期較上期減少，主要係本期轉讓予員工所致。
- (7)非控制權益：本期較上期增加，主要係本期收購子公司非控制權益所致。

說明 2：其影響及未來因應計畫：

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

二、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	102 年度	101 年度	變動比例	
			增減金額	(%)
營業收入	22,215,367	18,388,486	3,826,881	20.81%
營業成本	19,775,943	17,777,769	1,998,174	11.24%
營業毛利	2,439,424	610,717	1,828,707	299.44%
營業費用	1,810,410	2,149,400	(338,990)	(15.77)%
營業淨(損)利	629,014	(1,538,683)	2,167,697	(140.88)%
營業外收入及支出	(500,779)	(1,339,038)	838,259	(62.60)%
稅前淨(損)利	128,235	(2,877,721)	3,005,956	(104.46)%
所得稅利益(費用)	89,302	(321,566)	410,868	(127.77)%
本期淨(損)利	339,842	(2,567,169)	2,907,011	(113.24)%
本期綜合損益總額	(241,159)	(3,559,791)	3,318,632	(93.23)%

增減比例變動分析說明：

1. 營業收入：主係市場景氣均較好，客戶需求均增加所致。
2. 營業毛利：主係營業收入成長，且營業成本管控得宜，致獲利成長。
3. 營業淨(損)利：主係營業收入成長，營業成本及費用控管得宜，致獲利成長。
4. 營業外收入及支出：主係 101 年度提列金融資產減損損失所致。
5. 稅前淨(損)利：主係營業收入成長，營業成本及費用控管得宜，致獲利成長。
6. 所得稅利益(費用)：主係 102 年度獲利，故產生所得稅費用。
7. 本期淨(損)利：主係營業收入成長，營業成本及費用控管得宜，致獲利成長。
8. 本期綜合損益總額：主係營業收入成長，營業成本及費用控管得宜，致獲利成長。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

項 目 \ 年 度	102年度	101年度	增(減)比例%
現金流量比率	(17.67)%	(0.6)%	(2.845)%
現金流量允當比率	27.07%	19.75%	37.06%
現金再投資比率	(2.77)%	(1.98)%	(39.90)%

增減比例變動分析說明：

1. 本期現金流量比率皆較上期減少，主要係 102 年度認列較多權益法投資收益，而致營業活動之現金流量為淨流出所致。
2. 本期現金流量允當比率較上期減少，主要係 102 年度認列較多權益法投資收益，而致營業活動之現金流量為淨流出所致。
3. 本期現金再投資比率較上期減少，主要係 102 年度認列較多權益法投資收益，而致營業活動之現金流量為淨流出所致。

(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
343,226	397,680	124,555	865,461	—	銀行融資

1.民國一〇三年度現金流量情形分析：

A.營業活動：在國際太陽能產業趨勢逐漸明朗下，本公司預計營業收入及獲利持平，將產生淨現金流入。

B.投資活動：本公司預計可收到投資公司之現金股利並支付國內投資、資本支出及配發股利後仍有剩餘，致產生現金淨流入。

C.理財活動：淨現金流出，主要係償還長期借款所致。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：預期子公司支付股利。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二)重大資本支出預計可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策及獲利、其虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.轉投資政策

本公司轉投資政策係以公司未來營運方向為依據並逐步執行，現階段以太陽能產業供應鏈附加價值較高之各經營環節之策略聯盟或轉投資持股以提供經營綜效。

2.轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣千元

轉投資公司	102 年度認列(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
Sino Silicon Technology Inc.	2,821	主要係銀行定存所產生的利息收入。	無	無
GlobalSemiconductor Inc.	(22,858)	主要係本公司因組織架構重整，GSI 為 100 年 6 月始成立，認列部份轉投資昆山中辰之損失所致。	已策略性集中資源，往高階、高附加價值產品為主。	無
環球晶圓股份有限公司	1,925,727	主要係因市場需求熱絡故產生獲利所致。	無	無
GlobiTech Incorporated(GT)	91,154	主要係因市場需求熱絡，故產生獲利所致。	無	無

GlobalWafers Inc.(GWI)	91,154	主要係因本公司組織架構重整後，將本公司原持有100%之美國子公司 GT 帳面價值作價投資 GWI 而認列投資收益所致。	無	無
昆山中辰矽晶(有)公司	(25,003)	主要係因市場供需下滑，致營運產生損失而本公司認列投資損失。	開發新製程與集團子公司新增商機結合，以增加業績表現。	無
旭泓全球光電(股)公司	8,697	主要係 102 年度太陽能市場景氣較為好轉，銷售價格好轉及成本費用管控得宜，故產生獲利。	無	無
兆遠科技(股)公司	(216,631)	主要係因市場供需下滑，致營運產生損失而本公司認列投資損失。	開發新製程，提升產品競爭力尋求更多新客戶	無
GWafers Inc.	1,726,635	主要為 GWJ 的之投資公司，認列 GWJ 之利益為主	無	無
GlobalWafers Japan Co., Ltd.(GWJ)	1,704,370	主要係因市場需求熱絡故產生獲利所致。	無	無

六、風險管理及評估

(一)本公司各項風險管理之組織架構，其執行與負責單位如下：

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

10. 本公司針對生產之產品及製程，有系統控管其風險管理：

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

因應措施：研發單位於新產品開發初期依據 TIPS 及 APQP 作業系統，開始針對國際競爭者專利佈局進行分析，擬定研發策略避免專利侵權，確保公司及客戶的權益，並於產品開發過程及生產過程持續掌握全世界的技術趨勢，以提前因應產品生命週期的變化。

製程單位根據產品之功能、客訴案件定期檢討是否導入新的製程或改良現有製程之缺失，以防止產品風險產生。

(二)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施:

項 目	102 年度(新台幣千元;%)
利息收支淨額	(102,883)
兌換損益淨額	33,501
利息收支淨額占營收淨額比率	(1.98)%
利息收支淨額占稅前淨利比率	(84.5)%
兌換損益淨額占營收淨額比率	0.64%
兌換損益淨額占稅前淨利比率	2.88%

(1)利率變動

102 年度之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1 碼，將使現金流出增加 9,869 千元。

(2)匯率變動

本公司銷售及進口原物料均以外幣為主，102 年由於產業狀況變化，進銷貨交易外幣部位差額幾近全數自然避險，另就公司隨時針對短期外匯收支差額部位進行現匯部位之操作管理，匯率變化不致對營運產生明顯風險。

(3)通貨膨脹

102 年度國際原物料受油價影響有緩步上升趨勢，惟本公司採購之主要原物料廠商競爭激烈，採購成本未有重大的變化，因此 102 年度就成本面而言，通貨膨脹並未產生明顯影響。

(三)最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品依政策考量，本公司無從事高風險、高槓桿投資之情事，亦極少進行衍生性商品操作。本公司衍生性商品操作均一有嚴格的內控及管理辦法，執行單位也會依循相關管理辦法進行內部審核及監控，不致對營運造成風險。為因應子公司營運需求依據本公司「背書保證辦法」及「資金貸與他人作業辦法」

之規定，最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司並無資金貸與他人之情形，而最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司因子公司營運需要而為其背書保證累計餘額新台幣 879,507 仟元。

(四)未來研發計畫及預計投入之研發費用

最近年度計畫	目前進度	需再投入之研發費用	完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
太陽能 A ⁵⁺ 多晶矽長晶技術開發	效率已達到 18.3%	NTD 1.5 億	104 年 6 月	熱場設計及專利創新技術
節能型多晶長晶技術開發	每公斤入庫晶棒用電量 9.9 度	NTD 0.5 億	104 年 12 月	G6 熱場設計及專利創新技術
G6 ⁺ 多晶長晶爐設計開發	每爐加料量 600 公斤	NTD 1.5 億	103 年 12 月	熱場設計及專利創新技術

(五)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

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

(六)最近年度科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

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

(七)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(八)最近年度進行併購之預期效益及可能風險：

本公司於 102 年 8 月 1 日完成合併中陽光伏(股)公司，透過此合併案，本公司對旭泓光電之直接持股將由原 15.23%提升至 47.48%，增加對旭泓光電之經營決策影響力，由旭泓做矽晶圓暨電池的垂直整合，因為旭泓本身即有 350MWp 的高效單晶電池產能，透過轉投資旭泓，可以更快速達到垂直整合之效，使整體集團資源可集中於中美晶與旭泓光電兩公司，以發揮更直接之集團綜效。

(九)最近年度擴充廠房之預期效益及可能風險：

由於太陽能產業調整期仍持續，為避免資本過度投資風險，本公司 102 年度針對太陽能產品並未進行產能擴充。半導體部份由於已配合策略購併規劃並更新設備外，亦未進行產能擴充，因此並無相關之風險。

(十)最近年度進貨或銷貨集中所面臨之風險：無。

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

(十二)最近年度經營權之改變對公司之影響及風險：無。

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

(十四)其他重要風險：

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

由於本公司係屬製造業，因此下列關鍵性指標為影響本公司重要標竿：

1.財務結構方面：

102 年度本公司應收帳款週轉率為 6.73 次，應收帳款天數為 54 天，存貨週轉率為 10.67 次，固定資產週轉率為 1.19 次，總資產週轉率為 0.18 次，其中「應收帳款週轉率」和「應收帳款天數」係影響本公司資金運用之重要指標。

2.顧客結構方面：

顧客滿意度、客訴抱怨申請及售後服務能力等方向，作為本公司考量之指標，本公司 102 年度行銷客戶滿意度平均分數為 82.6。

3.內部流程結構面指標：

102 年度本公司存貨週轉率為 10.67 次，有關進貨不良率皆有相關內部程序控管之，另對於客戶所指定之交貨期及交貨地點皆能如期達成。

4.學習與成長結構面指標：

102 年員工平均創造營收為 6,415 千元，員工教育訓練內、外訓總人次為 7,464 人，員工之資訊系統能力皆由公司定期舉辦內部教育訓練宣導之，102 年度截至年報刊印日止，取得國內外專利權件數為 160 件。

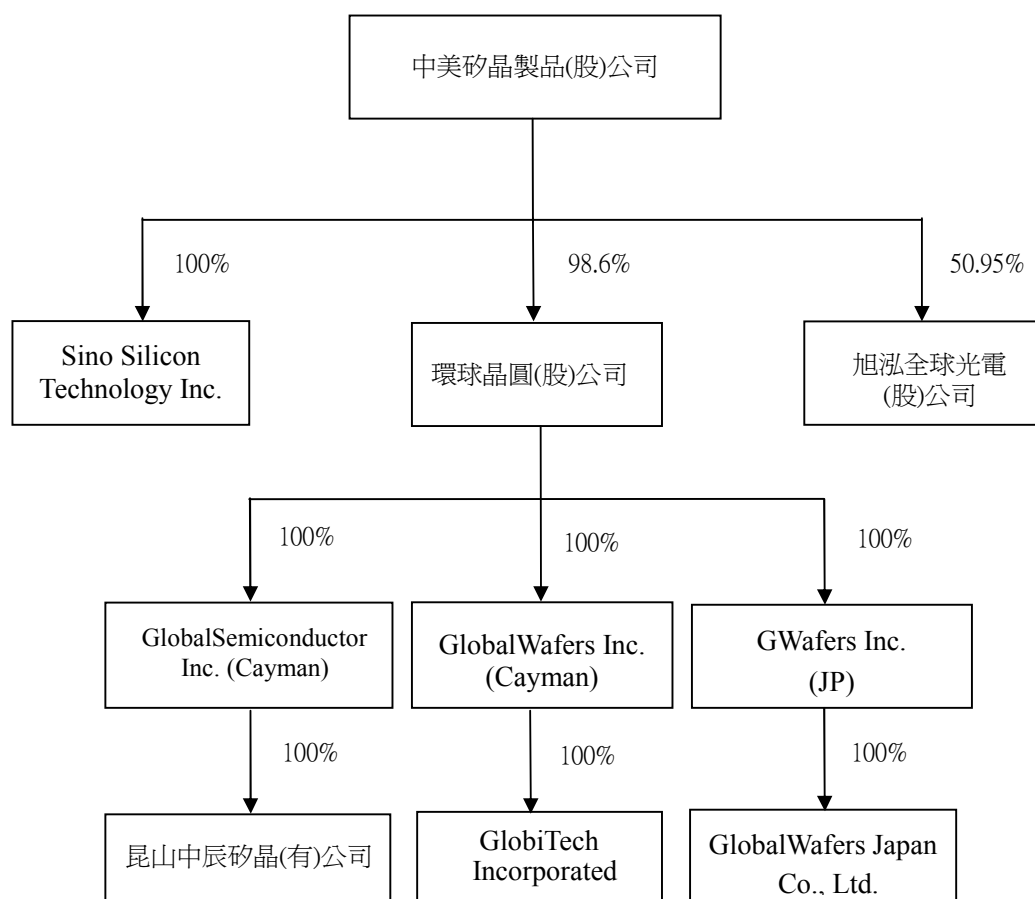
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業之組織圖



2.各關係企業基本資料

單位：千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Sino Silicon Technology Inc.	1999.08.05	3rd Floor, Omar Hodge building, Wickhams Cay 1, P.O. Box 362, Road Town, Tortola British Virgin Islands	USD 50,294	投資控股及國際貿易業務
環球晶圓(股)股公司	100.10.01	新竹市科學工業園區工業東二路 8 號	NTD 3,175,000	半導體矽晶材料及其元件之製造及銷售
GlobalWafers Inc.	2011.05.11	1st Floor, Windward 1, Regatta Office Park, P.O. Box 10338, Grand Cayman KY1-1003	USD 1	投資控股及國際貿易業務
GlobalSemiconductor Inc.	2011.05.11	1st Floor, Windward 1, Regatta Office Park, P.O. Box 10338, Grand Cayman KY1-1003	USD 26,555	投資控股及國際貿易業務
GWafers Inc.	2011.10.25	5-10-6, Nishiogikita, Suginami-ku, Tokyo, Japan	JPY 8,000	1.股份、公司債等有價證券之投資 2.半導體機器之研發 3.與前各項有關之一切業務
昆山中辰矽晶(有)公司	1999.08.01	大陸江蘇省昆山市昆山高科技工業園區	USD 25,000	晶圓產品之製造及銷售
GlobiTech Incorporated	1998.12.15	200 FM 1417 West/Sherman, TX 75092, U S A	USD 1	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	2011.04.01	新瀉縣北蒲原郡聖籍町東港大丁目 861 番地 5	JPY 6,967,000	半導體矽晶圓之製造及銷售
旭泓全球光電(股)公司	2007/08/03	宜蘭縣五結鄉成興村利工一路 2 段 1 號	NTD 2,505,380	電池製造業、電子零組件製造業、發電.輸電.配電機械製造業

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業所所涵蓋之行業

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：

A.研究、設計、製造及銷售以下產品：

- (A)半導體矽晶圓材料及其元件
- (B)變阻器
- (C)光電及通訊晶圓材料
- (D)光電晶圓及圖案化基板

B.前各項產品之技術、管理諮詢顧問業務。

C.光電發電系統整合及安裝技術服務。

D.兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務。

5.各關係企業董事、監察人及經理人資料

102 年 12 月 31 日；單位：千元

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數或出資額	持股或出資比例%
Sino Silicon Technology Inc.	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光	47,023,797 股	100%
環球晶圓(股)公司	董事長兼 總經理	中美矽晶製品(股)公司 代表人：徐秀蘭	313,056,000 股	98.60%
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宕梁		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：張錦龍		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：孫伶伶		
	監察人	中美矽晶製品(股)公司 代表人：劉康信		
	監察人	中美矽晶製品(股)公司 代表人：吳孟方		
GlobalWafers Inc.	董 事	徐秀蘭	90,000,000 股	100%
GlobalSemiconductor Inc.	董 事	徐秀蘭	25,000,000 股	100.0%
GWafers Inc.	董 事	徐秀蘭	0 股	100%
	董 事	Einoshin Endo		
昆山中辰矽晶(有)公司	董事長	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：姚宕梁	0 股	100%
	副董事長	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：徐秀蘭		
	董事兼 總經理	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：金敬長		
	董 事	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：林育澤		
	董 事	Sino Silicon Technology Inc. 代表人：林由信		
GlobiTech Incorporated	董事長兼 執行長	中美矽晶製品(股)公司 代表人：徐秀蘭	1 股	100%
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宕梁		
	董事兼 總經理	中美矽晶製品(股)公司 代表人：Mark England		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：Curtis Hall		

GlobalWafers Japan Co., Ltd.	董事長	中美矽晶製品(股)公司 代表人：徐秀蘭	128,002 股	100%
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宥梁		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：政岡 徹		
	董 事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：遠藤崇之進		
	監察人	中美矽晶製品(股)公司 代表人：李崇偉		
旭泓全球光電(股)公司	董事長	許桂章	127,659,800 股	50.95%
	董 事	英屬維京全群島商泛亞太 太陽能台灣企業(股)公司 代表人：Szpitalak Ted		
	董 事	英屬維京全群島商泛亞太 太陽能台灣企業(股)公司 代表人：Beilby Bruce Nation		
	董 事	英屬維京全群島商泛亞太 太陽能台灣企業(股)公司 代表人：Szpitalak Andre		
	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：蔡文惠		
	獨立董事	鄭旺壽		
	獨立董事	徐瑞鐘		
	獨立董事	吳宜縈		
	監察人	金點資產管理有限公司 代表人：呂友麒		
	監察人	魏啓林		
	監察人	林順發		

6.關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

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	102 年 12 月 31 日 單位：新台幣千元	
							本期稅後損益	每股稅後盈(元)
Sino Silicon Technology Inc.	1,479,483	1,128,522	35,498	1,093,024	0	0	2,821	0.00
環球晶圓(股)公司	3,175,000	14,886,775	1,752,031	13,134,744	6,866,060	481,228	1,950,228	6.22
GlobalWafers Inc.	1	2,195,068	0	2,195,068	0	0	106,015	0.00
GlobalSemiconductor Inc.	756,809	840,262	0	840,262	7,189	2,144	-22,858	0.00
GWafers Inc.	2,713	5,616,784	315	5,616,469	0	-34,923	1,662,861	0.00
昆山中辰矽晶(有)公司	769,177	1,407,181	569,779	837,402	1,517,753	-26,519	-25,006	0.00
GlobiTech Incorporated	1	3,127,130	932,062	2,195,068	3,270,486	112,265	106,015	0.00
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	2,750,510	12,766,145	7,159,198	5,606,947	11,040,273	1,623,753	1,704,361	0.00
旭泓全球光電(股)公司	2,505,380	5,701,433	983,566	4,717,867	3,349,022	106,038	163,732	0.65

102 年 12 月 31 日報表日兌換率 美金：新台幣=1：29.805 日幣：新台幣= 0.2839：1

註 1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註 2：關係企業如為外國公司，相關數字應以報告日之兌換率換算為新台幣列示。

(二) 關係企業合併報表

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中美矽晶製品股份有限公司

董 事 長：盧 明 光



日 期：民國一〇三年三月二十日

(三)關係企業合併報表

請參閱前”財務概況”之第 112 頁(102 年度經會計師查核簽證之合併財務報告)

(四)關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

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

中美矽晶製品股份有限公司



董事長：盧明光



