股票代號：6488

環球晶圓股份有限公司
Globalwafers Co., Ltd.

104年度年報

年報查詢網址：
公開資訊觀測站 http://mops.twse.com.tw
本公司網址 http://www.sas-globalwafers.com

環 球 晶 圓 股 份 有 限 公 司 編製

中 華 民 國 105 年 5 月 31 日 刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發 言 人 姓 名：陳偉文
職　　稱：副總經理
電　　話：(03)577-2255
電 子 郵 件 信 箱：GWCIR@sas-globalwafers.com

代理發言人姓名：簡明輝
職　　稱：財務部經理
電　　話：(03)577-2255
電 子 郵 件 信 箱：GWCIR@sas-globalwafers.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司：新竹科學工業園區新竹市工業東二路 8 號
電　話：(03) 577-2255

日本子公司
新潟工廠: 新潟県北蒲原郡聖籠町東港六丁目 861 番地 5
電話: 025-256-3200
德山工廠: 山口県周南市江口 2-1-32
電話: (0834)41-3001
関川工廠: 新潟県岩船郡関川村大字辰田新 278
電話: (0254)64-0254
小國長晶中心: 山形県西置賜郡小国町大字小国町 378
電話: (0238)62-5926

美國子公司
德州工廠: 200 F.M. 1417 West Sherman, Texas, USA 75092
電話: 903.957.1999

大陸子公司
昆山廠: 江蘇省昆山市城北高科技工業園區漢浦路 303 號
電話: + 86-512-5778-1262

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部
地址：台北市承德路三段210號地下一樓
網址：http://www.yuanta.com.tw
電話：(02)2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名 ：曾渼鈺會計師、黃泳華會計師
事務所名稱 ：安侯建業聯合會計師事務所
地址 ：台北市信義路五段7號68樓
網址 ：http://www.kpmg.com.tw
電話 ：(02) 8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：http://www.sas-globalwafers.com

目錄

壹、致股東報告書.....1
貳、公司簡介.....6
一、設立日期.....6
二、公司沿革.....6
參、公司治理報告.....7
一、組織系統.....7
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.....9
三、公司治理運作情形.....19
四、會計師公費資訊.....34
五、更換會計師資訊.....35
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，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.....35
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.....35
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係資訊.....36
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....37
肆、募資情形.....38
一、資本及股份.....38
二、公司債辦理情形.....42
三、特別股辦理情形.....42
四、海外存託憑證辦理情形.....42
五、員工認股權憑證辦理情形.....42
六、限制員工權利新股辦理情形.....43
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....43
八、資金運用計畫執行情形.....43
伍、營運概況.....44
一、業務內容.....44
二、市場及產銷概況.....54
三、從業員工資訊.....62
四、環保支出資訊.....62
五、勞資關係.....63
六、重要契約.....64
陸、財務概況.....65
一、最近五年度簡明財務資料.....65
二、最近五年度財務分析.....72
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....80
四、最近年度財務報告.....81
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....81
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

明其對公司財務狀況之影響 81

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 82

一、財務狀況 82
二、財務績效 83
三、現金流量 83
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 84
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 84
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估 85
七、其他重要事項 87

捌、特別記載事項 88

一、關係企業相關資料 88
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形辦理情形 90
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 90
四、其他必要補充說明事項 90
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 90

附件一 104 年度合併財務報告及會計師查核報告

附件二 104 年度個體財務報告

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

感謝大家撥冗參加環球晶圓股份有限公司一〇五年度股東大會，也謝謝大家對本公司的支持與愛護。

一〇四年初，因可攜式裝置、車用電子、通訊電子、記憶體產品及消費性電子產品等需求仍強，第一季半導體產業景氣仍延續一〇三年第四季淡季不淡的熱度，惟自第二季起全球終端產品需求逐漸疲弱，智慧型手機需求放緩、PC銷售動能未見恢復，加上大陸等新興市場地區消費高度成長的榮景不再，本公司中小尺寸的部分產品，如終端功率元件等需求減少，客戶拉貨力道偏弱。所幸大尺吋產品客戶仍然維持一定需求，全年營收僅微幅衰退，另受惠於8吋晶圓擴產產能陸續開出及12吋晶圓高稼動率，以及成本持續穩定控制，毛利率仍能有效提升，全年獲利表現仍屬亮眼。本公司一〇四年度合併營收為新台幣153億1,046萬元，年營收微幅衰退3.84%，稅後淨利為新台幣20億4,419萬元，稅後每股盈餘為新台幣5.8元。以下謹就一〇四年度營業成果、一〇五年度營業計畫概要、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、一〇四年度營業成果

（一）營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元

年度 項目	104年度 (IFRSs)	103年度 (IFRSs)	增減百分比(%)
營業收入	15,310,462	15,921,691	-3.84%
營業成本	11,237,292	12,193,670	-7.84%
營業毛利	4,073,170	3,728,021	9.26%
營業費用	1,388,248	1,391,830	-0.26%
營業淨利	2,684,922	2,336,191	14.93%
稅前淨利	2,807,726	2,679,362	4.79%
本期淨利	2,044,193	2,095,432	-2.45%

雖然過去一年客戶端仍持續保守控制庫存，但近期需求面已有逐漸回溫的跡象。由於連網行動裝置與物聯網(IoT)裝置的興起，增加許多新產品應用的市場需求，持續帶動半導體組件如感測器、微機電系統、類比IC、電源IC等需求量增加。再者，因8吋晶圓製造技術成熟，設備折舊攤提已低，故許多新產品應用將以8吋晶圓生產為主。我們在一〇四年下半年已陸續開出8吋退火片及磊晶片新產能，切合物聯網裝置等新產品的崛起帶動下，將更能滿足市場對產品的需求並帶來更多的高毛利訂單。

（二）預算執行情形：本公司一〇四年度無公告財務預測。

（三）獲利能力分析

項目			104 年度	103 年度
財務結構	負債佔資產比率（%）		29.78	38.27
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率（%）		202.25	173.87
獲利能力分析	資產報酬率（%）		9.08	9.97
	權益報酬率（%）		13.66	15.91
	占實收資本比率（%）	營業利益	72.71	73.58
		稅前純益	76.04	84.39
	純益率（%）		13.35	13.16
	稅後每股盈餘（元）		5.80	6.60

（四）財務收支情形

本公司一〇四年度營業收入新台幣 15,310,462 仟元，營業成本新台幣 11,237,292 仟元，營業費用新台幣 1,388,248 仟元，營業外收支淨額新台幣 122,804 仟元，稅前淨利新台幣 2,807,726 仟元，稅後淨利 2,044,193 仟元，財務收支正常。

（五）研究發展狀況

1. 一〇四年度研究發展支出

單位：新台幣仟元

項目/年度	104 年度	103 年度
研發費用	550,567	564,317
營業收入淨額	15,310,462	15,921,691
研發費用占營收淨額之比例(%)	3.60	3.54

2. 一〇四年度研究發展成果：

技術或產品名稱

(1) 半導體長晶爐自動化生長控制技術
(2) 高溫梯高拉晶速度熱場與長晶爐開發
(3) 超低碳晶體生長技術開發
(4) 300mm 柰米製程晶圓技術
(5) 200mm/300mm 新退火技術

3. 未來研究發展計劃：

(1)GaN on Silicon 磊晶技術開發

(2)高強度超薄奈米化半導體矽晶圓

(3)高解析度光學感測元件用晶圓

(4)次世代高功率車用電子元件用碳化矽晶圓開發

二、一〇五年度營業計畫概要

（一）經營方針

(1) 強化全球四個國家七座生產基地之生產技術、採購、產能、行銷之跨地整合，將成本極小化。

(2) 全面提升產品產線的產能利用率及良率，將生產效率化。

(3) 依市場需求，積極佈建產品產能並優化產品，將獲利極大化。

(4) 運用靈活但穩健的購併策略，讓公司經營與規模國際化。

（二）預估銷售數量及其依據：

根據半導體貿易統計群組織(WSTS)最新公布修正資料，2015 年全球半導體市場規模較 2014 年下滑 0.2%，達 3,351.68 億美元。2016 年可望微幅成長 0.3%，達 3,360.92 億美元。2017 年則會出現 3.1%的成長，達 3,464.50 億美元。在全球各區域市場方面，2015 年除亞太半導體市場成長 3.5%外，其餘美洲、歐洲與日本市場都出現下滑，跌幅分別為 0.8%、8.5%與 10.7%。2016 年則是僅有歐洲市場下滑 1.6%，其餘市場會出現成長。至於 2017 年，則是所有區域市場都會全面出現成長。其中又以美洲市場成長幅度最大，2016 年與 2017 年分別成長 1.3%與 3.3%。WSTS 表示，2016 年全球半導體市場規模的成長，主要是受到感測器(成長 11.3%)、微元件 IC(成長 3.6%)、以及邏輯 IC(成長 3.5%)等產品的推動。2017 年則是所有類別的半導體產品銷售額都會出現成長。

預估 2016 年，物聯網、新興市場的興起以及智慧型手機等攜帶式裝置需求仍將會是半導體產業持續成長的動能。

（三）重要產銷政策：

(1)優化十二吋產品，擴大產品應用領域。

(2)建立跨國技術整合平臺，全面提升品質及客戶滿意度。

(3)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。

(4)以核心技術能力開發高效率之利基產品，提升附加價值。

(5)開發物聯網裝置相關的處理器、感測元件及通訊半導體相關產品，擴大 8 吋產品的

市場競爭優勢。

(6)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。

（四）未來公司發展策略

(1)運用集團尖端之領先技術開發符合次世代產品運用之晶片，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)廣泛產官學合作，開始開發大尺寸晶圓長晶核心技術，保持高度的產品創新能力，加速產品及技術開發能力達到國際水準。

(3)與下游客戶緊密合作掌握市場需求及發展趨勢。

(4)以較大尺寸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發展。

(5)以現有穩定之優異經營績效為基礎，透過策略聯盟或購併方式，穩健擴大公司營運規模。

（五）受到外部競爭、法規環境及總體經濟環境之影響

(1)近年來下游客戶整併仍持續進行中，面對規模更大的客戶群，公司將以現有產品為合作基礎，並配合客戶需求協同開發新產品，形塑緊密而互惠的夥伴關係以鞏固商機。

(2)雖然目前市場上並無較大型的新進廠商，但面對大陸宣示將傾國家之力扶植其國內之半導體產業，我們將時時密切觀察產業發展。為免新進廠商積極加入而引導產品售價下跌影響銷售及獲利，公司將結合全球四地的技術優勢，以核心技術能力開發利基產品，提升產品附加價值，並將成本極小化，以增加獲利空間。

一〇四年對半導體產業而言相對辛苦，但經營團隊仍秉持著穩紮穩打的策略，以車用半導體及功率元件的市場優勢為基礎，持續研發及擴充 8 吋產品產能，更配合物聯網時代的來臨，衝刺物聯網裝置相關的處理器、感測元件及通訊半導體等產品市場，讓公司在景氣低迷之際仍保有優於市場水準的經營績效。展望 105 年，我們仍將持續運用集團海內外生產基地的產能靈活調度以及跨國技術的交流，開發高附加價值的創新產品，同時發揮策略性佈局，除了聚焦優勢領域外，透過各種可行的擴張模式，讓公司在穩定經營績效下，維持良好的成長動能。

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　徐秀蘭

總 經 理　Mark Lynn England

主辦會計　徐秀鈴

貳、公司簡介

一、設立日期：民國 100 年 10 月 18 日

二、公司沿革

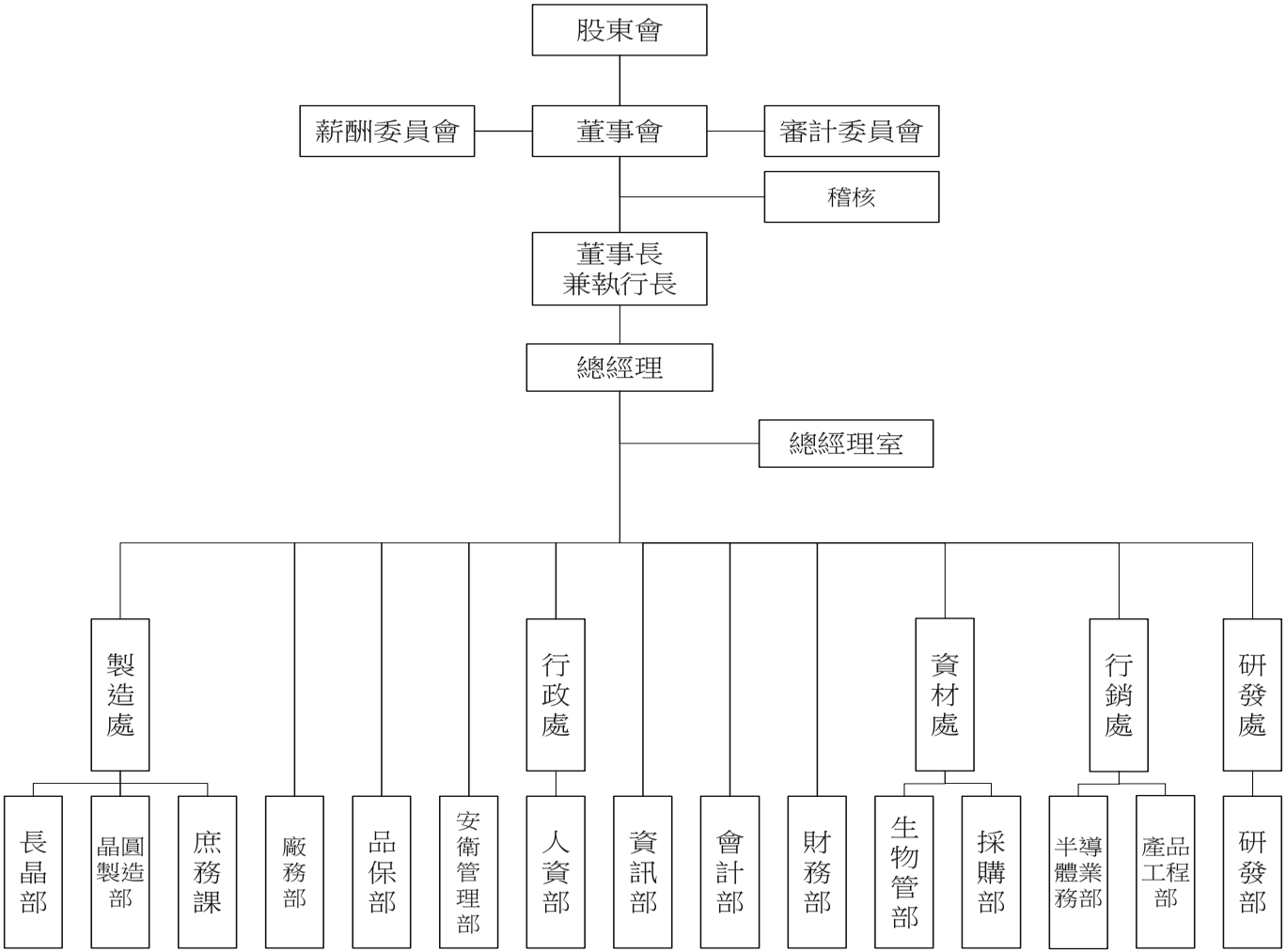
民國 100 年 10 月	環球晶圓正式成立(原中美矽晶半導體事業處分割獨立)，實收資本額 1,800,000 仟元。
民國 101 年 04 月	環球晶圓(股)公司完成收購日商 Covalent Materials Corporation 公司旗下半導體矽晶圓事業部，實收資本額為 3,175,000 仟元。
民國 102 年 08 月	ISO14001 認證通過
民國 102 年 12 月	台灣智慧財產管理制度(TIPS)認證通過
民國 102 年 12 月	環球晶圓獲得國健署 102 年度健康職場啟動標章認證肯定
民國 103 年 07 月	TS16949：2009 認證通過
民國 103 年 09 月	股票公開發行
民國 103 年 10 月	股票登錄興櫃買賣
民國 104 年 01 月	辦理現金增資，實收資本額為 3,492,500 仟元。
民國 104 年 04 月	向財團法人證券櫃檯買賣中心申請上櫃
民國 104 年 09 月	現金增資，實收資本額為 3,692,500 仟元
民國 104 年 09 月	股票掛牌上櫃
民國 105 年 04 月	榮獲美國德州儀器 (TI) 2015 年最佳供應商獎

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構

環球晶圓股份有限公司組織圖



(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
資訊部	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.人事規章制度與福利推行事項，各職稱別工作說明書之制訂 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
財務部	1.公司財務資金統籌調度及金融機構建立良好關係 2.配合專案相關計劃之執行
會計部	1.公司年度經營預算編列之擬定、推動、控制及成果檢討 2.會計制度統籌規劃、制定、執行與修訂 3.財務結構、損益變動、會計報告之編製、分析及解釋事項 4.租稅規劃
安衛管理部	1.釐訂勞工安全衛生管理計畫，並指導有關部門實施 2.規劃、督導各部門辦理勞工安全衛生稽核及管理 3.規劃、督導安全衛生設施之檢點與檢查 4.規劃、實施勞工安全衛生教育訓練 5.督導勞工職業災害之調查處理及統計分析 6.提供有關勞工安全衛生管理資料及建議 7.規劃、督導環保防治計劃之執行
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
資材處	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	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 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
廠務部	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

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)董事及監察人資料

105 年 04 月 24 日　單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	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	中華民國	徐秀蘭	104.01.19	三年	100.10.01	700,000	0.22%	847,879	0.23%	—	—	—	—	伊利諾大學電腦科學碩士/中美矽晶製品(股)公司執行副總經理	註一	研發暨製造副總	徐文慶	姐弟
董事	中華民國	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光	104.01.19 104.01.19	三年 三年	100.10.01 100.10.01	301,381,000 450,000	94.92% 0.14%	246,293,000 1,002,560	66.70% 0.27%	— 366,105	— 0.10%	— —	— —	政治大學企研所企業家進修班結業/敦南科技(股)公司總經理/旭興科技(股)公司總經理/旭麗(股)公司副總經理	註二	無 無	無 無	無 無
董事	中華民國	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宕梁	104.01.19 104.01.19	三年 三年	100.10.01 100.10.01	301,381,000 200,000	94.92% 0.06%	246,293,000 299,293	67.70% 0.08%	— 674	— —	— —	— —	淡江大學管研所碩士/旭興科技(股)公司製造處協理/中美矽晶製品(股)公司總經理	註三	無 無	無 無	無 無
董事	中華民國	陳國洲	104.01.19	三年	103.05.26	500,000	0.16%	665,773	0.18%	—	—	—	—	南英商工/南海光電(股)公司董事長/三信商業銀行董事	註四	無	無	無
獨立董事	中華民國	張俊彥	104.01.19	三年	104.01.19	—	—	—	—	—	—	—	—	交通大學電子研究所博士/交通大學電子資訊研究中心主任/交通大學校長/創辦國家毫米元件實驗室，並擔任主任/美國 Bell Labs 高級研究員/德國 Stuttgart U.客座教授	註五	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
獨立董事	中華民國	鄭繼雄	104.01.19	三年	104.01.19	—	—	5	0.00%	—	—	—	—	文化大學企業管理系/裕隆汽車副課長/裕盛工業稽核主任/裕器工業成本課課表/理嘉工業管理部經理/合晶科技財務處長	註六	無	無	無
獨立董事	中華民國	陳明璋	104.01.19	三年	104.01.19	—	—	—	—	—	—	—	—	國家商學博士/政治大學企管研究所博士班/中興大學企業管理所所長/中國生產力中心總經理/大陸委員會經濟處處長	註七	無	無	無

註一：目前兼任環球晶圓(股)公司執行長、美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事長及執行長、中美矽晶製品(股)公司總經理、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、中美材料(股)公司法人董事代表人、兆遠科技(股)公司董事、SAS Sunrise Inc.法人董事代表人、SAS Sunrise Pte. Ltd. 法人董事代表人、旭鑫能源(股)公司法人董事代表人、旭忠能源(股)公司法人監察人代表人、GWafers Singapore Pte. Ltd. 法人董事代表人。

註二：目前兼任中美矽晶製品(股)公司董事長及執行長、朋程科技(股)公司董事長及執行長、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、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人、SAS Sunrise Inc.法人董事代表人、SAS Sunrise Pte. Ltd. 法人董事代表人、旭鑫能源(股)公司董事長、旭忠能源(股)公司董事長、GWafers Singapore Pte. Ltd.法人董事代表人。

註三：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、中美矽晶製品(股)公司副董事長及副執行長、美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事、GlobalWafers Japan Co., Ltd 董事、朋程科技(股)公司法人董事代表人、嵩隆電子(股)公司董事、巨鎵科技(股)公司監察人、昇陽光電科技(股)公司法人董事代表人、中美材料(股)公司監察人、SAS Sunrise Pte. Ltd.法人董事代表人、旭鑫能源(股)公司法人監察人代表人、旭忠能源(股)公司法人董事代表人、GWafers Singapore Pte. Ltd.法人董事代表人、台灣苯乙烯工業股份有限公司薪酬委員、元鴻(山東)光電材料有限公司董事、上海召業申凱電子材料有限公司董事。

註四：目前兼任南海光電(股)公司董事長、三信商業銀行董事。

註五：目前兼任美國國家工程院外籍院士、中央研究院院士、交通大學終身講座教授、中央研究院應用科學研究中心特聘講座、聯華電子獨立董事、貿聯控股(BizLink Holding Inc.)獨立董事。

註六：目前兼任金利精密工業股份有限公司薪資報酬委員會委員。

註七：目前兼任台北經營管理研究院院長、南華大學講座教授、海基會顧問、艾美特獨立董事、建大工業(股)薪酬委員會委員。

1.法人股東之主要股東：

法人股東名稱(註)	法人股東之主要股東
中美矽晶製品股份有限公司	國泰人壽保險股份有限公司(4.91%)、昇陽光電科技股份有限公司(3.77%)、張鳳鳴(1.95%)、盧明光(1.89%)、公務人員退休撫卹基金管理委員會(1.79%)、富邦人壽保險股份有限公司(1.72%)、英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司(1.36%)、臺灣人壽保險股份有限公司(1.26%)、莊文陽(1.15%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶(0.94%)

2.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：

法人名稱(註)	法人之主要股東
國泰人壽保險股份有限公司	國泰金融控股股份有限公司(100%)
昇陽光電科技股份有限公司	中美矽晶製品股份有限公司(7.94%)、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(1.66%)、中華開發創業投資股份有限公司(1.41%)、匯豐銀行託管瑞銀有限公司戶(0.72%)、劉金逢(0.68%)、劉鑫祖(0.60%)、大通託管先進星光先進總合國際股票指數基金投資專戶(0.59%)
富邦人壽保險股份有限公司	富邦金融控股股份有限公司(100%)
英屬維京群島商泛亞太陽能台灣企業股份有限公司	Pan Asia Solar(BVI) (100%)

3.董事及監察人獨立性資料

姓名 \ 條件(註1)	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註2）										兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董 事														
徐秀蘭			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光			✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	無
中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宕梁			✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	無
陳國洲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
獨立董事														
張俊彥	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
鄭繼雄			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳明璋	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註：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，於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
(2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、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。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
(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、協理及各部門及分支機構主管資料：

105 年 4 月 24 日　單位：股；%

職稱（註1）	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷（註2）	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	徐秀蘭	100.10.01	847,879	0.23%	—	—	—	—	伊利諾大學電腦科學碩士/中美矽晶製品(股)公司執行副總經理	註一	研發暨製造副總	徐文慶	姐弟	無
總經理	美國	Mark Lynn England	103.10.01	—	—	—	—	—	—	University of Texas,Austin,Texas. BBA, Engineering Management/ GlobalWafers Co.Ltd. V.P., Sales & Marketing / Texas Instruments Manager,Product Engineering	註二	無	無	無	無
研發副總 製造副總	中華民國	徐文慶	103.09.02	38,778	0.01%	—	—	—	—	清華大學奈米工程與微系統研究所博士/工研院化工所研究員/中美矽晶製品(股)公司研發中心副總	無	執行長	徐秀蘭	姐弟	無
資材副總	中華民國	陳偉文	103.09.02	310,700	0.08%	—	—	—	—	國立臺灣大學財金碩士、美國紐約康乃爾大學工程碩士/荷蘭商恩智浦半導體公司亞太區供應鏈中心部門資深協理	註三	無	無	無	無
行銷副總	中華民國	洪聖雄	104.3.19	—	—	—	—	—	—	美國波士頓大學製造工程碩士/昆山中辰矽晶有限公司研發副總	註四	無	無	無	無
財務經理	中華民國	簡明輝	103.09.02	37,730	0.01%	—	—	—	—	台北大學企業管理研究所碩士/日盛國際商業銀行業務管理部經理、旭泓全球光電(股)公司財務經理	註四	無	無	無	無
會計經理	中華民國	徐秀鈴	103.09.02	31,350	0.01%	—	—	—	—	台北大學企業管理研究所碩士/資誠聯合會計師事務所主任、旭泓全球光電(股)公司會計經理	無	無	無	無	無

註一：目前美國子公司 GlobiTech Incorporated 董事長及執行長、中美矽晶製品(股)公司總經理、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、中美材料(股)公司法人董事代表人、兆遠科技(股)公司董事、SAS Sunrise Inc.法人董事代表人、SAS Sunrise Pte. Ltd. 法人董事代表人、旭鑫能源(股)公司法人董事代表人、旭忠能源(股)公司法人監察人代表人、GWafers Singapore Pte. Ltd. 法人董事代表人

註二：目前兼任美國子公司 GlobiTech Incorporated 總經理

註三：目前兼任昆山中辰矽晶有限公司監察人。

註四：目前兼任昆山中辰矽晶有限公司董事。

(三)最近年度(104 年)支付董事、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：

104 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

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)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(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(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	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	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	徐秀蘭	2,160	2,160	0	0	5,000	5,000	280	280	0.36%	0.36%	2,824	2,824	0	0	7,000	0	7,000	0	0	0	0	0	0.84%	0.84%	無
董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光																									
董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宏梁																									
董事	陳國洲																									
獨立董事	鄭繼雄																									
獨立董事	張俊彥																									
獨立董事	陳明璋																									

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	中美矽晶製品(股)公司(代表人：盧明光、姚宏梁)、陳國洲、張俊彥、鄭繼雄、陳明璋	中美矽晶製品(股)公司(代表人：盧明光、姚宏梁、陳國洲、張俊彥、鄭繼雄、陳明璋	中美矽晶製品(股)公司(代表人：盧明光、姚宏梁)、陳國洲、張俊彥、鄭繼雄、陳明璋	中美矽晶製品(股)公司(代表人：盧明光、姚宏梁)、陳國洲、張俊彥、鄭繼雄、陳明璋
2,000,000 元(含)～5,000,000 元(不含)	徐秀蘭	徐秀蘭	—	—
5,000,000 元(含)～10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)～15,000,000 元(不含)	—	—	徐秀蘭	徐秀蘭
15,000,000 元(含)～30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)～50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)～100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	共 7 人	共 7 人	共 7 人	共 7 人

2.最近年度(104)支付總經理及副總經理之酬金

104 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
執行長	徐秀蘭	11,880	18,696	369	581	1,710	1,710	12,800	0	16,582	0	1.30%	1.84%	0	0	0	0	無
總經理	Mark Lynn England																	
副總經理	徐文慶																	
副總經理	陳偉文																	
副總經理	洪聖雄																	
副總經理	吳政穆(註)																	

註：於 105 年 6 月解任

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(註 8)	財務報告內所有公司(註 9) E
低於 2,000,000 元	Mark Lynn England	—
2,000,000 元(含)～5,000,000 元(不含)	陳偉文、洪聖雄、吳政穆	陳偉文、洪聖雄、吳政穆
5,000,000 元(含)～10,000,000 元(不含)	徐秀蘭、徐文慶	徐秀蘭、徐文慶
10,000,000 元(含)～15,000,000 元(不含)	—	Mark Lynn England
15,000,000 元(含)～30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)～50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)～100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	共 6 人	共 6 人

3.分派員工酬勞之經理人姓名及配發情形：

104 年 12 月 31 日　單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行長	徐秀蘭	—	14,200	14,200	0.69%
	總經理	Mark Lynn England				
	副總經理	徐文慶				
	副總經理	吳政穆(註)				
	副總經理	陳偉文				
	副總經理	洪聖雄				
	財務經理	簡明輝				
	會計經理	徐秀鈴				

註：於 104 年 6 月解任

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於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個體或個別財務報告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、與經營績效及未來風險之關聯性：

1.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占稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元；%

職　　稱	103 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)		104 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董　　事	0.26%	0.26%	0.36%	0.36%
監 察 人	0.12%	0.12%	0.00%	0.00%
總經理及副總經理	1.22%	1.74%	1.30%	1.84%

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)本公司董事酬勞，係明訂公司章程內，並經股東會決議通過始分派；總經理及副總經理酬金包含薪資、獎金及員工紅利，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之；訂定酬金之程序，亦依據公司章程及核決權限訂定之；本公司支付董事、總經理及副總經理酬金，已併同考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以謀永續經營與風險控管之平衡。

(2)訂定酬金之程序

本公司董事酬勞係依據本公司章程規定：「本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。」另，業務執

行費用僅發放每次參加董事會之車馬費，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「員工酬勞分派辦法」程序辦理之。

本公司亦於103年9月2日成立薪資報酬委員會，該委員會將定期檢討董事、及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並呈送董事會報告。

(3)經營績效及未來風險之關連性

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

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

104 年度董事會開會 9 次 (A)，董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	徐秀蘭	9	0	100%	第三屆(104 年 1 月 19 日選任)
董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：盧明光	8	1	89%	
董事	中美矽晶製品(股)公司 代表人：姚宕梁	9	0	100%	
董事	陳國洲	9	0	100%	
獨立董事	張俊彥	8	1	89%	
獨立董事	鄭繼雄	9	0	100%	
獨立董事	陳明璋	7	2	78%	

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：無此情形。

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

104 年 1 月 19 日委任薪資報酬委員會委員案，因獨立董事張俊彥、鄭繼雄、陳明璋為薪酬委員會委任人，故予以利益迴避外，經主席徵詢其他全體出席董事無異議照案通過。

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：

1.設置獨立董事及審計委員會，加強專業董事獨立客觀功能，監督董事會運作：本公司於 104 年 1 月 19 日股東臨時會改選董事，並選任三席獨立董事，同時成立審計委員會取代監察人制度。

2.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，並定期檢討董事及經理人等之報酬是否合宜。

3.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，並設置投資人專區，提供財業務資訊。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形資訊

1.審計委員會運作情形：

本公司於 104 年 1 月 19 日設置審計委員會取代監察人制度，104 年度審計委員會共召開 7 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)(註)	備註
獨立董事	張俊彥	7	0	100%	104 年 1 月 19 日設立審計委員會
獨立董事	鄭繼雄	7	0	100%	
獨立董事	陳明璋	5	2	71%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無此情形。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果及其追蹤報告執行情形。

(三）公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已制訂「治理實務守則」，依照公司治理之精神並執行其相關規範。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 （一）公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ （二）公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ （三）公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ （四）公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V V V V		(一)本公司委託元大證券股份有限公司股務代理部處理股東相關問題，並且依規定建立發言人制度處理相關事宜，亦於網站上設置專門頁面，收納各項提問或建議。 (二)本公司掌握實際董事、經理人及持股10%以上之大股東持股情形。本公司均按月申報證期局指定網站公開資訊觀測站。 (三)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，訂有「環球晶圓對子公司之監理辦法」，落實對子公司風險控制機制；並訂定「投資管理辦法」、「集團企業暨特定公司及關係人交易作業程序」，對關係企業之進銷交易、取得處分資產、背書保證及資金貸與等事項加以規範。 (四)本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 （一）董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ （二）公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V V		(一)本公司「公司治理實務守則」已有規範董事會整體應具備之能力，本公司董事會成員皆具有專業產學經驗，具備執行職務所必須之知識、技能及素養。 (二)公司章程載明得於董事會下設置功能性委員	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
（三）公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ （四）公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V V		會，相關委員會之設置及職權依主管機關所訂辦法進行。本公司目前已設置薪資報酬委員會及審計委員會。 (三)本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，每年定期對董事會績效進行評估，評估結果陳報董事會。 (四)本公司已訂定「會計師獨立性及績效評估辦法」，董事會定期評估簽證會計師之獨立性、適任性及績效，並已於105年5月3日將評估結果提報董事會。	
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人及代理發言人，作為利害關係人溝通管道，並於公司網站設置利害關係人專區，針對各項業務建立對應窗口，並由專人負責回應相關問題。	無重大差異
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任元大證券為本公司專業之股務代理機構辦理各項股東會事務。	無重大差異
六、資訊公開 （一）公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ （二）公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V V		(一)本公司已架設網站，提供財業務相關資訊及公司治理資訊。 (二)本公司設有英文網站，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露。本公司自公開發行以來，依循主管機關及相關法令規定辦理各項資訊之公告及申報；股東均可於公開資訊觀測站或本公司網站查詢及知悉公司各項訊息及重大事項。本公司並確實落實發言人及其代理人制度。	無重大差異
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關	V		(一)員工權益與僱員關懷：本公司一向重視勞資關係，並以誠信對待員工，依勞基法保障員工合法權益；並透過各項員工福利制度及良好的教育訓	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？			練制度，與員工建立互信互賴之良好關係。 (二)投資者關係：透過公開資訊觀測站及公司網站充份揭露資訊，讓投資人充份瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通。 (三)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。 (四)利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 (五)董事進修之情形：本公司董事均具備相關專業知識並依相關法令規範進修證券法規研習等課程，並符合進修時數之規定。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司一向以穩健的原則進行相關之風險管理，訂有相關內部規章及內部控制制度以防範各項風險，並由內部稽核單位定期及不定期的查核內部控制制度的落實程度。 (七)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係並秉持客戶至上之政策，以創造公司利潤。 (八)為董事購買責任保險：本公司已為董事購買責任保險，以強化股東權益之保障。	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）	V		本公司並未委託其他專業機構之公司治理評鑑，惟本公司已自行編製公司治理自評報告，本公司主要透過自行評估及內部稽核作業，以及適時修訂相關辦法之設計並持續執行，以有效控管及符合法令及社會責任等期待。	無重大差異

(四)薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	條件 / 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註 1）								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註(註 2)
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	張俊彥	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	是
獨立董事	鄭繼雄			V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	是
獨立董事	陳明璋	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	是

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.薪資報酬委員會職責

本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

(1)訂定並定期檢討董事、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。

(2)定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

3.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：104年1月19日至107年1月18日，104年度薪資報酬委員會開會4次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)(註)	備註
召集人	鄭繼雄	4	0	100%	新任(103.09.02 選任) 連任(104.01.19 選任)
委員	張俊彥	4	0	100%	
委員	陳明璋	3	1	75%	

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。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、落實公司治理 （一）公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ （二）公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ （三）公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ （四）公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V V V V		(一)本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，對於企業之社會責任、節能減碳、綠化等環境保護將持續推動。 (二)本公司每年依員工需求安排教育訓練，內容包含法律、管理、溝通協調、職場倫理、勞工安全及環保等課程。 (三)本公司各部門負責同仁各司其職，於日常營運活動中注意企業社會責任之履行。 (四)本公司依據勞基法規定並參酌同業薪資水準，訂定合理之薪資報酬政策，並有明確獎勵及懲罰制度。	無重大差異
二、發展永續環境 （一）公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ （二）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ （三）公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V V V		(一)本公司致力提升對各項資源利用效率，對報廢產品回收處理，以提升各項資源之利用效率。 (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 14001 認證)等，並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。 (三)公司依營運活動之影響，推動各項節能措施，降低公司營運對自然環境之衝擊。除加強製程之節能管控外，積極落實垃圾分類，資源回收工作，並推展節能減碳，投入節能減碳設備支出，落實節能減碳工作。	無重大差異
三、維護社會公益 （一）公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司遵循各項勞動法令之規定，訂有工作規則及完整的人事管理規章，以保障員工之權	無重大差異

評估項目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
（二）公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ （三）公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ （四）公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ （五）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ （六）公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ （七）對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？ （八）公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？ （九）公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V V V V V V V V		益。本公司聘僱勞工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。 (二)本公司設有設有電子信箱及員工意見箱，由人資單位專責員工員工申訴問題，並定期召開勞資會議。 (三)本公司提供給員工舒適、安全、健康的工作環境，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。 (四)依法召開勞資會議及職工福利委員會，並透過召開員工會議等方式，建立員工定期溝通對話之管道，讓員工對於公司之經營管理活動和決策，有獲得資訊及表達意見之權利，以促進勞資和諧及營造互利雙贏的遠景。 (五)本公司提供多元化教育訓練及與職務有關之外派訓練課程，以增加員工專業能力及競爭力。 (六)本公司訂有客訴處理作業程序，與客戶間保持良好之溝通管道，並對產品與服務提供透明且有效之客訴處理程序。 (七)本公司對產品與服務之行銷及標示，已遵循本產業之相關法規及準則。 (八)本公司訂有供應商評鑑管理流程，並定期或不定期對供應商稽核。 (九)本公司對涉有違反企業社會責任之供應商，本公司非必要性將不與往來。	
四、加強資訊揭露 （一）公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資	V		本公司架設網站，已指定專人定期揭露環境保護、節能減碳、永續能源等企業社會責任相關資訊。	本公司未來將適時評估於公司網站，揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資

評估項目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
訊？				訊
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： 本公司已訂定企業社會責任實務守則，公司業已致力於企業社會責任之推動，與所訂守則無重大差異。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1.環保方面：推動環保低碳活動人人有責，本公司除加強製程之節能管控外，積極落實垃圾分類，資源回收工作，並推展節能減碳，投入節能減碳設備支出。 2.鼓勵員工參與社會公益活動：分別已有： (1)參加園區圓夢計劃，捐贈禮物給偏遠學校小學生。 (2)向喜憨兒購買月餅並轉贈月餅給贈弱勢團體。 (3)定期舉辦捐血活動。 (4)贊助兒童家扶中心園遊會及提供愛心物資義賣。 (5)參與產業人物「送好書到偏鄉」活動。 3.消費者權益：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：公司目前尚無編製企業社會責任報告書。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				無重大差異
（一）公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司訂有「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「員工工作規則」，董事會及管理階層積極落實誠信經營政策之承諾，公司於內部管理及商業活動中亦確實執行。	
（二）公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	V		(二)本公司已訂定「誠信經營守則」並明確規範不得收受任何不正當利益，或作出違反誠信、不法等行為，並不定期向內部全體員工宣導誠信行為之重要性，內部稽核單位在日常查核時，對內部是否發生不誠信行為情事亦會列入查核重點的一部份，當遇員工有發生不誠信行為時，會視發生情節及影響的重大性，予以告誡或依據員工獎懲辦法懲戒。	
（三）公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		(三)本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，提供為公司經管重要事務人員的行為規範，並透過內部稽核單位的查核機制，防範不誠信行為之營業活動，行賄及收賄、提供非法政治獻金等情事發生。	
二、落實誠信經營				無重大差異
（一）公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		(一)本公司對往來之客戶及外包商均建立有評核機制，與其訂立合約時，對雙方的權利義務均詳訂其中，並簽立保密條款。	
（二）公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專（兼）職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V		(二)本公司推動企業誠信經營相關宣導及執行由總經理室負責，另稽核人員於日常稽核中執行，若有發現異常事項，可隨時向董事會員報告。	
（三）公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)本公司已於工作規則明訂應有關利益迴避之相關獎懲，另董事會議事規範亦明訂董事於各項議案，有利益衝突時，應予迴避不參與討論。	
（四）公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定	V		(四)本公司已建有內部控制制度，並落實執行，且由內部	

評估項目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
期查核，或委託會計師執行查核？ （五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		稽核人員定期查核制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會；另本公司為確保制度之設計及執行持續有效，每年進行檢視及修訂作業，以建立良好公司治理與風險管控機制，作為評估整體內部控制制度有效性及出具內部控制制度聲明書之依據。 (五)本公司於新進員工教育訓練中向員工宣導誠信經營原則，並每年擬訂教育訓練計劃，課程包括公司治理、誠信經營等相關領域。	
三、公司檢舉制度之運作情形 （一）公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ （二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ （三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		(一)本公司訂有「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「員工獎懲辦法」及「意見箱管理辦法」等人事管理規則，並有專責單位處理相關事務，確有違反誠信經營規定者，將視情節輕重予以懲處。 (二)公司設置員工意見箱，並有專責單位處理相關事務，對於檢舉人身分及檢舉內容將確實保密。 (三)公司對於檢舉人身份及檢舉內容將確實保密，並積極查證與處理。	無重大差異
四、加強資訊揭露 （一）公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司設有網站揭露相關企業文化、經營方針及「誠信經營守則」等資訊。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「誠信經營守則」，清楚規範公司人員應遵守之事項，另檢舉與懲處亦已明定於各相關辦法中，與「上市上櫃公司誠信經營守則」並無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形） 1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2.本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 3.本公司訂有「防範內線交易管理作業」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。			

(七)公司如訂有公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂立「公司治理實務守則」，相關規章可於公開資訊觀測站及本公司網站之投資人專區查詢(http://www.sas-globalwafers.com)。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1.本公司網站：http://www.sas-globalwafers.com 投資人專區

2.董事進修情形

姓名	進修日期	主辦單位	進修課程	進修時數
徐秀蘭	104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3
	104/11/10	中華公司治理協會	風險管理與內部控制	3
盧明光	104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3
	104/08/03	中華公司治理協會	大勢所趨的 CSR 與永續治理	3
姚宕梁	104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3
	104/11/10	中華公司治理協會	風險管理與內部控制	3
陳國洲	104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3
	104/11/10	中華公司治理協會	風險管理與內部控制	3
張俊彥	104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3
	104/11/10	中華公司治理協會	風險管理與內部控制	3
鄭繼雄	104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3
	104/07/21	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣權說明會	3
陳明璋	104/03/19	中華公司治理協會	公司併購與董監法律責任	3
	104/11/10	中華公司治理協會	風險管理與內部控制	3

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書

公開發行公司內部控制制度聲明書
表示設計及執行均有效
(本聲明書於遵循法令部分採全部法令均聲明時適用)

環球晶圓股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：105年3月17日

本公司民國一〇四年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日[註2]的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國105年3月17日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

環球晶圓股份有限公司

董事長：徐秀蘭 簽章

總經理：Mark Lynn England 簽章

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：無。

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

(十一)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	重要決議	執行情形
104.01.19 104年第一次股東臨時會	1. 通過為配合本公司股票初次上櫃前辦理現金增資發行新股事宜,擬請原股東全數放棄優先分認之權利案 2. 通過修訂本公司「公司章程」案 3. 通過訂定本公司「董事選舉辦法」,同時廢除原「董事及監察人選舉辦法」案 4. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 5. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案 6. 通過修訂本公司「背書保證辦法」案 7. 通過修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」案 8. 選舉第三屆董事案 9. 通過解除新任董事競業禁止之限制案	已依股東會之決議執行辦理。經股東會決議後，依新修訂後之相關辦法條文實施，並依規定公告新任董事當選結果於公開資訊觀測站且完成董事變更登記。
104.06.23 股東常會	1. 承認一〇三年度營業報告書及財務報表案 2. 承認一〇三年度盈餘分派案 3. 通過本公司資本公積發放現金股利案 4. 通過修訂本公司「公司章程」案 5. 通過修訂本公司「背書保證辦法」案 6. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案	已依股東會之決議執行辦理。經股東會決議後，依新修訂後之相關辦法條文實施，盈餘分派及資本公積發放現金股利案，已於104年8月7日完成現金股利發放作業。

2.董事會重要決議

日期	重要決議
104.01.19	1. 推選新任董事長案 2. 委任第二屆薪資報酬委員會委員
104.03.19	1. 本公司民國一〇三年度決算表冊案 2. 一〇三年度「內部控制制度聲明書」案 3. 本公司一〇三年度盈餘分派案 4. 本公司資本公積發放現金股利案 5. 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之報告案 6. 修訂本公司「公司章程」案 7. 修訂本公司「背書保證辦法」案 8. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 9. 訂定本公司「公司治理實務守則」案 10.訂定本公司「企業社會責任實務守則」案

日期	重要決議
	11.修訂本公司「環球晶圓對子公司之監理辦法」案 12.擬訂定 104 年股東常會召開議程及相關事宜案 13.104 年股東常會受理股東書面提案、審查標準及作業流程相關事項案 14.人事晉升案 15.金融機構提供授信綜合額度及外匯額度乙案 16.本公司派任子(孫)公司代表人案 17.擬授權本公司董事長與元大寶來證券股份有限公司簽訂過額配售及特定股東閉鎖期協議書案 18.授權董事長購買有價證券案 19.本公司一〇三年度董監酬勞暨經理人員工分紅案
104.04.16	1. 本公司民國一〇四年度第二季至第三季財務預測案 2. 本公司「公司治理自評報告」案
104.05.04	1. 金融機構提供授信額度案
104.06.30	1. 擬訂定本公司一 0 三年度現金股利配發事宜 2. 金融機構提供授信額度案 3. 本公司製造處副總經理人事異動案 4. 本公司背書保證專用印鑑保管人員異動
104.07.23	1. 擬辦理現金增資發行新股案 2. 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心要求本公司出具承諾書
104.08.10	1. 金融機構提供授信額度及外匯額度乙案 2. 為子公司 GlobalWafers Japan Co.,Ltd. 向日本中國信託商業銀行申請授信額度，由本公司出具保證函(LOG)案
104.11.09	1. 金融機構提供授信額度案 2. 本公司辦理現金增資保留發行總股數之 10%由員工認購，經理人可認購股數案 3. 為子公司 Globitech Incorporated 向美國中國信託商業銀行申請授信額度，由本公司出具支持函(LOS)案 4. 本公司新訂「申請暫停及恢復交易作業程序」案 5. 修訂本公司「公司章程」案 6. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 7. 訂定本公司「董事會績效評估辦法」案 8. 訂定本公司「審計委員會之自行評估作業辦法」案 9. 訂定本公司「薪資報酬委員會之自行評估作業辦法」案 10.訂定本公司「風險管理政策」及「風險管理辦法」案 11.一〇五年度內部稽核計劃案
104.12.15	1. 金融機構提供授信額度及外匯額度乙案 2. 擬訂本公司 105 年度營運計劃案 3. 本公司第二屆薪資報酬委員會第四次會議之決(建)議事項 4. 本公司 104 年度會計師簽證公費案 5. 日本子公司(GWafers 合同會社)之 2013 年盈餘不分派案
105.02.16	1. 擬設立新加坡子公司案 2. 金融機構提供授信額度及外匯額度乙案
105.03.17	1. 本公司一〇四年度員工酬勞及董事酬勞分配案

日期	重要決議
	2. 本公司民國一〇四年度決算表冊案 3. 本公司一〇四年度盈餘分派案 4. 本公司資本公積發放現金股利案 5. 擬訂定 105 年股東常會召開議程及相關事宜案 6. 105 年股東常會受理股東書面提案、審查標準及作業流程相關事項案 7. 修訂本公司「環球晶圓對子公司之監理辦法」案 8. 訂定本公司「會計師獨立性及績效評估辦法」案 9. 一〇四年度「內部控制制度聲明書」案 10. 金融機構提供授信額度及外匯額度乙案
105.05.03	1. 本公司購買海外資產案 2. 本公司 104 年度經理人員工酬勞分配案
105.05.20	1. 本公司收購 Topsil 半導體業務資產案

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

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：公司有下列情事之一者，應揭露會計師公費

(一)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	曾渼鈺	黃泳華	104.01.01~104.12.31	

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

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占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：

會計師公費資訊

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費(註1)	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	曾渼鈺 黃泳華	4,000	0	30	0	500	530	104.01.01 至 104.12.31	其他係移轉定價簽證費

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。

(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：不適用。

(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：不適用。

五、更換會計師資訊

本公司最近二年度更換簽證會計師係安侯建業聯合會計師事務所內部組織調整及業務調度，並無更換簽證會計師事務所。

六、公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，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之情形：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、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓　　名	104年度		105年度截至4月24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	徐秀蘭	147,879	—	—	—	
董事	中美矽晶製品(股)公司	(55,088,000)	—	—	—	
	代表人:盧明光	552,560	—	—	—	
	代表人:姚宕梁	99,293	—	—	—	
董事	陳國洲	165,773	—	—	—	104.1.19就任
獨立董事	鄭繼雄	5	—	—	—	104.1.19就任
獨立董事	張俊彥	—	—	—	—	104.1.19就任
獨立董事	陳明璋	—	—	—	—	104.1.19就任
總經理	Mark Lynn England	—	—	—	—	103.10.1就任總經理
經理人	徐文慶	14,778 (23,000)	—	(3,000)	—	103.9.2就任
經理人	陳偉文	80,700	—	—	—	103.9.2就任
經理人	吳政穆(註)	—	—	—	—	104.6.30解任
經理人	洪聖雄	—	—	—	—	103.9.2就任
財務經理	簡明輝	17,730	—	—	—	103.9.2就任
會計經理	徐秀鈴	16,350	—	—	—	103.9.2就任

註：係揭露在任時持股變動情形。

(二)股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(三)股權質押相對人為關係人資訊：無。

八、持股比例佔前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

單位：股；%；105 年 4 月 24 日

姓名(註 1)	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	
中美矽晶製品股份有限公司	246,293,000	66.70%	—	—	—	—	中華開發工業銀行(股)公司	其轉投資公司新能光電科技(股)之法人董事	
國泰人壽保險股份有限公司	10,016,952	2.71%	—	—	—	—	無	無	
花旗託管新加坡政府投資專戶	7,447,380	2.02%	—	—	—	—	無	無	
元大證券股份有限公司	3,988,126	1.08%	—	—	—	—	無	無	
台灣人壽保險股份有限公司	3,551,301	0.96%	—	—	—	—	無	無	
美商摩根大通銀行台北分行受託保管第一日本信託銀行受託管理厚生年金基金連合會	3,312,066	0.90%	—	—	—	—	無	無	
鴻彥有限公司投資專戶	3,253,252	0.88%	—	—	—	—	無	無	
源勝控股有限公司投資專戶	3,253,252	0.88%	—	—	—	—	無	無	
中華開發工業銀行股份有限公司	2,918,072	0.79%	—	—	—	—	中美矽晶製品(股)公司	中美矽晶轉投資公司新能光電科技(股)之法人董事	
三商美邦人壽保險股份有限公司	2,901,043	0.79%	—	—	—	—	無	無	

九、公司、公司董事、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之持股數，並合併計算綜合持股比例：

104 年 12 月 31 日

單位：仟股；%

轉投資事業（註）	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
GlobalSemiconductor Inc.	25,000	100.00%	—	—	25,000	100.00%
GlobalWafers Inc.	90,000	100.00%	—	—	90,000	100.00%
GlobiTech Incorporated	1	100.00%	—	—	1	100.00%
昆山中辰矽晶(有)公司	(註)	100.00%	—	—	(註)	100.00%
GWafers Inc.	(註)	100.00%	—	—	(註)	100.00%
GlobalWafers Japan Co.,Ltd	128	100.00%	—	—	128	100.00%

註：為有限公司，故無股數。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.已發行股份種類

105 年 4 月 30 日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名普通股	369,250,000	30,750,000	400,000,000	該股票係屬上櫃股票

2.股本形成經過

105 年 4 月 30 日；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
100/10	10	300,000,000	3,000,000,000	180,000,000	1,800,000,000	設立資本 1,800,000 仟元	無	註 1
101/05	10	400,000,000	4,000,000,000	317,500,000	3,175,000,000	現金增資 1,375,000,000	無	註 2
104/01	10	400,000,000	4,000,000,000	349,250,000	3,492,500,000	現金增資 317,500,000	無	註 3
104/09	10	400,000,000	4,000,000,000	369,250,000	3,692,500,000	現金增資 200,000,000	無	註 4

註 1：科學工業園區管理局 100 年 10 月 18 日園商字第 1000030345 號核准函。

註 2：科學工業園區管理局 101 年 05 月 16 日園商字第 1010014266 號核准函。

註 3：科學工業園區管理局 104 年 02 月 25 日竹商字第 1040005439 號核准函。

註 4：科學工業園區管理局 104 年 10 月 15 日竹商字第 1040029649 號核准函。

3.總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

1.股東結構表

105 年 4 月 24 日；單位：人；股；%

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	3	7	118	11,918	93	12,139
持有股數	1,656,000	19,480,573	276,577,850	31,202,799	40,332,778	369,250,000
持有比率	0.45%	5.28%	74.90%	8.44%	10.93%	100%

(三)股權分散情形

105 年 4 月 24 日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	7,266	1,229,306	0.33%
1,000 至 5,000	3,812	7,409,389	2.01%
5,001 至 10,000	491	3,823,461	1.04%
10,001 至 15,000	156	1,959,291	0.53%
15,001 至 20,000	112	1,996,180	0.54%
20,001 至 30,000	89	2,233,800	0.60%
30,001 至 50,000	69	2,743,649	0.74%
50,001 至 100,000	67	4,757,911	1.29%
100,001 至 200,000	33	4,824,246	1.31%
200,001 至 400,000	33	9,407,884	2.55%
400,001 至 600,000	11	5,451,234	1.48%
600,001 至 800,000	6	4,343,156	1.18%
800,001 至 1,000,000	6	5,300,888	1.44%
1,000,001 股以上	28	313,769,605	84.96%
合　　計	12,139	369,250,000	100.00%

(四)主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

105 年 4 月 24 日；單位：股；%

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
中美矽晶製品股份有限公司	248,993,000	66.70%
國泰人壽保險股份有限公司	10,016,952	2.71%
花旗託管新加坡政府投資專戶	7,447,380	2.02%
元大證券股份有限公司	3,988,126	1.08%
台灣人壽保險股份有限公司	3,551,301	0.96%
美商摩根大通銀行台北分行受託保管第一日本信託銀行受託管理厚生年金基金連合會	3,312,066	0.90%
鴻彥有限公司投資專戶	3,253,252	0.88%
源勝控股有限公司投資專戶	3,253,252	0.88%
中華開發工業銀行股份有限公司	2,918,072	0.79%
三商美邦人壽保險股份有限公司	2,901,043	0.79%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元；仟股

項目 年度			103 年度	104 年度	105 年截至 3 月 31 日
每股市價	最高		未上市/櫃	84.4	85.8
	最低		未上市/櫃	64.8	68.0
	平均		未上市/櫃	74.64	78.18
每股淨值	分配前		41.58	45.29	46.71
	分配後		35.31	註 1	—
每股盈餘	加權平均股數		317,500	352,239	369,250
	每股盈餘	追溯調整前	6.60	5.80	0.78
		追溯調整後	6.60	5.80	0.78
每股股利	現金股利		5.7	註 1	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比		未上市/櫃	12.87	—
	本利比		未上市/櫃	註 1	—
	現金股利殖利率		未上市/櫃	註 1	—

註 1：每股股利係依上年度盈餘於本年度分配發放之情形填列。截至刊印日止，104 年度之盈餘分派案尚未經股東常會決議通過。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策：

依據本公司之章程規定，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三董事酬勞金及不低於百分之五員工紅利， 其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

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

為配合公司法修訂，員工及董事非屬盈餘分配之對象，故本公司已於 104 年 11 月 19 日董事會決議通過修訂公司章程，該修訂內容擬提請 105 年 6 月 22 日股東常會決議，修訂內容如下：

依據本公司之章程規定，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，股東股利以當年度稅後盈餘扣除當年度依法提列特別盈餘公積後之百分之五十以上為原則，分配比率為現金股利不低於百分之五十。

本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。董事酬勞以現金方式分派，員工酬勞以股票或現金方式分派，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2.本次股東會擬議股利分配之情形

本公司 104 年度盈餘分配案，業經 105 年 3 月 17 日董事會決議，尚待 105 年股東常會決議通過，擬議配發現金股利每股新台幣 4.9266 元，計新台幣 1,819,147,050 元，並另以資本公積配發現金股利，擬配發現金股利每股新台幣 0.0734 元，計新台幣 27,102,950 元，總計配發每股新台幣 5 元，共計新台幣 1,846,250,000 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：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

請詳上述(六)1.股利政策之說明。

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

(1)本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎：依 104 年 11 月 19 日董事會決議之公司章程規定估列。

(2)本期以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：員工酬勞若以股票分派之股數計算基礎係依據最近一期會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，本期並無以股票分派員工酬勞情形。

(3)本期實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：股東會決議與估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：本公司 104 年度盈餘分配案，業經 105 年 3 月 17 日董事會決議，尚待股東常會決議通過。

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：
本公司104年度之盈餘分配案業於105年3月17日董事會決議，擬分配如下：
員工酬勞：新台幣73,870仟元，全數以現金發放。
董事酬勞金額：新台幣5,000仟元。

(2)擬議以股票分派之員工酬勞金額占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：
本公司經董事會決議之104年度盈餘分配案，決議不以股票分派員工酬勞。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司 103 年度盈餘分配經 104 年 3 月 19 日董事會擬議及 104 年 6 月 23 日股東會決議配發如下

單位：元

項目	股東會決議配發	董事會擬議配發	差異數	差異說明
員工現金紅利	82,380,000	82,380,000	無	不適用
董監酬勞	8,000,000	8,000,000	無	不適用

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

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辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，前次現金增資之計劃均已執行完畢且效益也已顯現。

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

一、研發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料及其元件。

二、兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務。

2.營業比重

單位：新台幣仟元

年度 / 產品項目	103 年度		104 年度	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
半導體晶錠產品	1,084,927	6.81%	1,177,490	7.69%
半導體晶片產品	14,675,962	92.18%	13,614,573	88.92%
其他	160,802	1.01%	518,399	3.39%
合計	15,921,691	100.00%	15,310,462	100.00%

3.目前之商品項目

A、 超低電阻重摻紅磷晶棒

B、 超低電阻重摻砷晶棒

C、 超低電阻重摻硼晶棒

D、 超低含氧量 MCZ 晶棒

E、 拋光晶圓及磊晶晶圓

F、 退火晶圓

G、 非拋光晶圓及超薄晶圓

H、 MEMS 用超平坦晶圓

I、 高亮度浸蝕晶圓

J、 SOI 晶圓及高功率電力電子接合晶圓

K、 擴散晶圓及深擴散拋光晶圓

L、 GaN_HEMT 磊晶用高強度矽基板

M、超重摻硼電阻<1.0mΩ-cm 晶圓

4.計畫開發之新商品

A、 超重摻紅磷電阻<0.9mΩ-cm 晶圓

B、 超重摻砷電阻＜2.0 mΩ-cm 晶圓

C、 次世代高功率車用電子元件用碳化矽晶圓

D、 GaN_HENT 用磊晶晶圓

E、 高強度超薄奈米化半導體矽晶圓

F、 超高解析度光學感測元件用晶圓

(二)產業概況

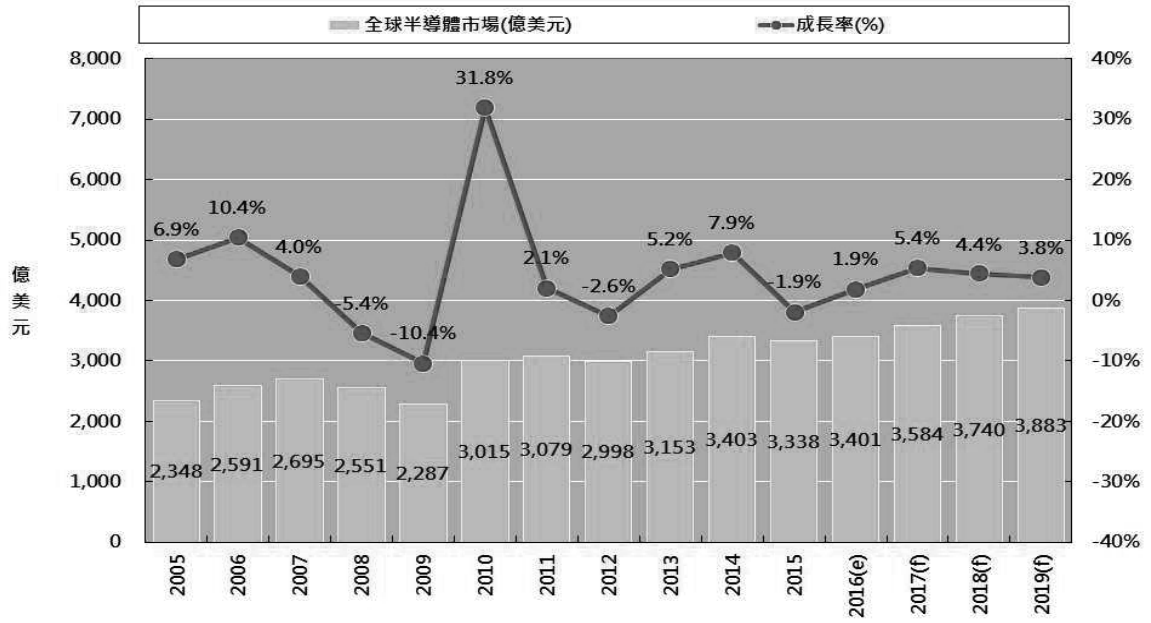
1.產業之現況與發展

本公司所產製之矽晶圓係製造半導體元件不可或缺的關鍵基礎材料，屬於半導體工業之上游產業，因此透過對半導體產業現況之介紹，可瞭解矽晶圓所處之環境，並進一步分析對矽晶圓產業現況及特性之影響。

A.半導體產業概況

隨著半導體產業景氣逐漸復甦，依據美國半導體工業協會（SIA）公布之2013 年全球半導體銷售額首次超過 3,000 億美元，創下半導體行業之年度最高銷售額， 2014 年在行動智慧裝置出貨量持續呈現成長態勢，特別是中低階市場的拉抬，且汽車電子需求也呈現穩定增長，以及對全球宏觀經濟情勢改善的預期之下，2014 年全球半導體銷售額成長力道亦有所增強。根據市調機構 Gartner 公佈 2014 年全球半導體市場銷售值達 3,403 億美元，較 2013 年的 3,153 億美元成長 7.9%，其成長主要受惠於智慧手機、平板電腦及汽車電子應用所帶動；2015 年全球半導體市場銷售值最終達 3,338 億美元，衰退 1.9%；另外，受半導體產業景氣循環之因素影響，預估全球半導體市場 2016 年將成長 1.9%，達 3,401 億美元；在總體經濟持穩復甦之預期下，預估全球半導體市場 2020 年之前全球半導體市場規模可突破 4,000 億美元大關。

全球半導體市場(Gartner 預估)



資料來源：Gartner；WSTS；工研院 IEK(2016/02)

全球半導體市場依據產品別主要可分為積體電路(IC)、分離式元件(Discrete)、感測元件(Sensor)及光電元件(Optoelectronics)等四大類。其中 IC 產品又可區分為記憶體(Memory)市場、微元件(Microcomponents)市場、邏輯

(Logic)IC 市場、類比(Analog)IC 市場、特殊應用 IC(ASIC)、特殊應用標準產品(ASSP)等。

就各產品別市場觀之，根據市調機構 Gartner 研究報告指出(2016/02)，2015 以 Logic 產品的市場最大，達 910 億美元；其次是 Memory 市場達 770 億美元；排名第三為 Analog 市場達 450 億美元；MPU 以 430 億美元排第四。以成長率來看，2015 年以 Opto 市場成長 11.3%最高；其次是 Sensor 成長 3.7%；排名第三為 Analog 成長 1.9%；MCU 成長 1.1%排第四；預估 2016 年的市場順序並無變化,就市場資訊預估各細項產品之銷售成長狀況如下表所示之正成長預估。

2016 Forecast of IC Market Growth by Segment

Product Category	2015	2016F
Cellphone App MPUs	*8%*	*10%*
Signal Conversion	*14%*	*10%*
32-bit MCU	*13%*	*8%*
Display Drivers	*10%*	*6%*
General Purpose Logic	*9%*	*6%*
NAND Flash	*2%*	*6%*
Wired Comm—App-Specific Analog	*12%*	*6%*
Wired Comm—Spcl Purpose Logic	*0%*	*6%*
Wireless Comm—App-Specific Analog	*9%*	*6%*
Auto—App-Specific Analog	*-1%*	*5%*
Auto—Spcl Purpose Logic	*-7%*	*5%*
Power Management Analog	*2%*	*5%*
PLDs	*-10%*	*3%*
Wireless Comm—Spcl Purpose Logic	*-5%*	*3%*
Amplifiers/Comparators	*-4%*	*2%*
Computer and Peripherals—Spcl Purpose Logic	*1%*	*2%*
Industrial/Other—App-Specific Analog	*-15%*	*2%*
*Std PC, Server, etc. MPUs**	*-2%*	*2%*
Tablet MPUs	*-10%*	*2%*
Total IC Market	***-1%***	***2%***

回顧 2015 年，全球半導體元件銷售額之成長力道主要來自筆記型電腦、智慧型手機處理器規格提升(四核/八核心)、汽車電子、平面電視及遊戲機等消費性電子產品出貨量逐年成長，帶動相關晶片及網通晶片之需求持續暢旺，加上穿戴式裝置與物聯網、雲端等應用將陸續蓬勃發展，預估未來全球半導體市場整體營收每年仍將以個位數百分點穩定成長。

B.矽晶圓產業概況

半導體製造流程係包括IC設計、IC晶圓製造、IC封裝、IC測試等階段，依上、中、下游來劃分半導體產業整體結構，IC設計應屬半導體上游產業、

IC晶圓製造則屬中游產業；IC封裝、IC測試則屬下游產業。矽晶圓製造業於整個半導體產業架構中係擔任晶圓材料供應者角色，隨著半導體產業的蓬勃發展，對矽晶圓材料之需求亦急速增加。

矽晶圓為目前製作積體電路之基底材料，其原始材料「矽」，是地殼表面取之不盡、用之不竭的二氧化矽礦石，經由電弧爐提煉、鹽酸氯化及蒸餾處理後，製成高純度的多晶矽，其純度要求達99.999999999%。矽晶圓製造廠將此多晶矽加熱融解，並於熔融液摻入一小粒的矽晶體晶種，將其緩慢地拉出成形，讓多晶矽被拉成不同直徑大小的單晶矽晶棒，因矽晶棒是由一顆小晶粒在熔融態的矽原料中逐漸生成，此過程稱為「長晶」。矽晶棒再經過切割、研磨、拋光、切片等加工製程，即可成為積體電路產業之重要原料—「矽晶圓」。每塊數英吋直徑大小的空白矽晶圓，經過複雜的化學和電子製程後，可佈設多層精細的電子電路，而依面積大小有3吋、4吋、5吋、6吋、8吋及12吋(直徑)等規格之分，這些矽晶圓經送至晶圓廠內製造晶片電路後，再經切割、測試、封裝等程序，即成為市面上一顆顆的IC。

目前半導體產業所使用之矽晶圓材料，依其製程設計和產品差異主要分為拋光晶圓（polished wafer）及磊晶晶圓（epitaxial wafer）兩種，其均由高純度電子級多晶矽經由長晶（crystal pulling）、切片（slicing）、磨邊（beveling）、磨面（lapping）、蝕刻（etching）、拋光（polishing）、清洗（cleaning）等步驟，而生成一符合電性、表面物性、雜質標準等規格的拋光晶圓，拋光晶圓如果再經由化學氣相沉積反應，成長一層不同電阻率的單晶薄膜，就成為磊晶晶圓，由於磊晶晶圓擁有更佳的表面特性，被廣泛應用在各種分離式元件及高性能積體電路。

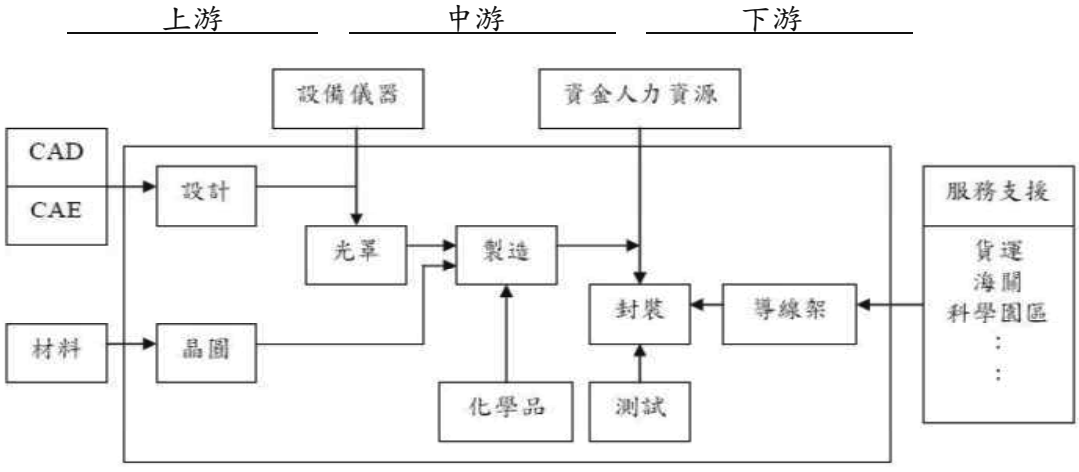
受惠於終端智慧型手機與平板電腦等手持裝置需求提升，半導體產業景氣自 2013 年起逐漸復甦，中低階手持裝置在下半年出貨量高於高階機種，在晶片需求大增下，矽晶圓材料產值呈現成長現象，然受日圓在 2013 年貶值幅度達 2 成之影響，且從整體供應廠商結構來看，日廠佔整體矽晶圓比重五成以上，致 2013 年矽晶圓產值較 2012 年下滑 8.2%達到 85.7 億美元；而 2014 年中低階手持裝置的市場需求依然強勁而帶動矽晶圓需求，相關記憶體、處理器及通訊晶片等 IC 零組件持續供不應求，讓各半導體廠的產能利用率居高不下，也間接使得半導體材料持續成長，尤其半導體 12 吋矽晶圓需求更為顯著，加上 8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

另就全球尺寸別矽晶圓出貨分析，根據 SEMI 統計資料顯示，2015 年 12 吋矽晶圓出貨面積達 6,559 百萬英吋，佔總矽晶圓產品出貨面積約 62.85%；8 吋矽晶圓出貨面積為 2,621 百萬英吋，約佔 25.12%；6 吋矽晶圓出貨面積為 888

百萬英吋，約佔 8.51%，整體矽晶圓出貨總面積達 10,434 百萬英吋(含非拋光矽晶圓)，較 2014 年之 10,099 百萬英吋(含非拋光矽晶圓)成長 3.3%。由於 12 吋矽晶圓有著生產效率與單位成本上的優勢，是目前市場的主流產品，而 8 吋以下之中小尺寸矽晶圓將加速轉向利基市場之應用，例如使用於 LED 照明、通訊、汽車電子及液晶顯示器市場之高整合度的高電壓、高電流元件及類比元件機體電路晶片，因受限於現行製程的困難性與良率的限制，則特別適合使用中小尺寸的矽晶圓進行生產，尤以 8 吋矽晶圓需求更為顯著。

2.產業上、中、下游之關聯性

台灣半導體產業隨著整體半導體的垂直分工整合的趨勢演進，依製造流程可區分為上游之 IC 設計公司(IC Design)與矽晶圓製造公司，由 IC 設計公司依客戶的需求設計出電路圖，矽晶圓製造公司則以多晶矽為原料製造出矽晶圓；中游之 IC 晶圓製造廠(IC Manufacturing and Foundry)則依 IC 設計公司設計好之電路圖在矽晶圓製造公司製造好的晶圓上，以光罩印上電路基本圖樣，再以氧化、擴散、CVD、蝕刻、離子植入等方法，將電路及電路上的元件，在晶圓上製作出來；而完成後之晶圓再送往下游之 IC 封裝、測試廠(IC Assembly and Testing)，將加工完成的晶圓，經切割過後的晶粒，以塑膠、陶瓷或金屬包覆，保護晶粒以免受汙染且易於裝配，並達成晶片與電子系統的電性連接與散熱效果，最後進行 IC 功能、電性與散熱等測試。近年來由於台灣 IC 產業蓬勃發展及分工體系走向專業化，每一個生產環節皆有許多個別廠商投入，垂直分工明確且各有專精，使台灣 IC 產業之上、中、下游結構更加完整。茲將本公司所屬產業之上、中、下游之關聯性圖示如下：



資料來源：工研院電子所 ITIS 計畫

3.產業發展趨勢

A.物聯網將是半導體產業在後智慧型手機時代的下一個成長動能

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

B.半導體應用於智慧微電聯網趨勢升溫

除了電力公司大規模布建智慧電網及電表設施外，智慧家庭市場也開始以微電網(Microgrid)來做為連接各式智慧家電及分散式能源的重要網路，極端天氣發生的頻率愈來愈高，而當天災發生時，唯一能維持電力運作等重要任務的將是與大型電網沒有連結(Disconnect)的微電網。全球微電網的導入步調正火速加快中，預計未來幾年，亞太地區國家如印度、中國大陸、馬來西亞等地的人口數成長速度飛快，用電量將大幅度增加，在此市場變化下，傳統電網架構已不敷使用，預期 2014至2020年亞太地區的微電網安裝量將達2,800MW，而至2030年亞太地區將成為全球微電網最大安裝量的所在地。在此趨勢下，近距離通訊技術及Sub-GHz無線通訊等關鍵半導體元件，將於微電網市場占有重要地位。全球微電網布建速度正持續加快中，而其連接的不僅是智慧電表，尚包括水、瓦斯、暖氣等各式其他傳統電力線通訊技術無法發揮功能的計量設備，因此未來半導體元件將做為智慧電表及其他計量設備與智慧電網間相當重要的溝通機制。如此一來，消費者才可以利用自有的微電網系統及智慧電表監控用電情形以達到更多節能效果。未來應用半導體元件先進技術構成的微電網或更小規模、更省電的奈米電網(Nanogrid)還可以與智慧家電、照明控制系統以及暖通空調(HVAC)等系統連接，來創造極顯著的省電效益。

C.矽晶圓持續朝大尺寸發展

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

D.製程技術演進

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

E.次世代 SiC 與 GaN 功率半導體用途漸廣

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

4.產業競爭情形

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

(三)技術及研發概況

本公司成立以來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。歷經多年投入「單晶矽晶體成長技術及晶圓精密加工技術」之開發，不管在單晶生產力的提高、晶體阻值的降低、晶體缺陷密度的控制、晶體品質的提高、氬氣用量的減少、晶圓平坦度提升、晶圓強度提升厚度下降、電用量之減少、耗水量降低、物料用量的降低、廢棄物排放減量…等皆已達到或超越國際指標，多項技術指標成為國際上的標竿。而在矽基材料外，目前也針對寬能隙晶圓材料開發投入研究，以在矽晶圓的技術基礎上建構寬能隙材料的技術能力，成為全方位的晶圓材料供應商。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 396 件，研發成果亮麗並獲得國際客戶的肯定。

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目/年度	103 年度	104 度	105 年 3 月 31 日
研發費用	564,317	550,567	145,521
營業收入淨額	15,921,691	15,310,462	3,647,314
研發費用占營收淨額之比例(%)	3.54	3.60	3.99

2.最近年度開發成功之技術或產品

年度	技術或產品名稱
101	1. 單晶爐 24”熱場設計及模擬技術開發 2. 水平式磁場長晶爐控氧技術 3. 矽晶片線切割稀泥中回收 SiC 技術 4. 矽晶片線切割稀泥中回收 PAG 載劑技術 5. 8” MCZ 矽單晶長晶技術開發 6. 水平式磁場 16”熱場模擬技術 7. GaN on Silicon 矽基板技術 8. GaN on Silicon 磊晶技術 9. APCVD 高均勻性薄膜沉積技術 10. LPCVD_TEOS 高均勻性爐管沉積技術開發 11. 高效率高切速低汙染鑽石線切割技術
102	1. 低光衰矽單晶太陽能晶棒熱場模擬及單晶提拉技術開發 2. 8 吋高拉速單晶提拉技術 3. 超低含氧量 MCZ 晶片量產 4. 6 吋重摻紅磷電阻<1.5 mΩ-cm 晶片 5. 6 吋平晶片超平坦磨平技術 6. 深擴散晶圓超均勻擴散技術 7. ID saw 高精度(±0.05 度) 偏角度晶棒切割技術 8. 奈米晶片強化技術開發 9. 8 吋晶圓高效率高切速低汙染鑽石線切割技術 10. 拋光減廢拋光液回收技術
103	1. 6 吋重摻紅磷晶片 2. 晶片線切割稀泥中回收載劑技術 3. 氮化鎵磊晶用 6”高強度 Si 晶圓 4. 次世代高功率車用電子元件基板開發 5. 超平坦晶圓加工技術
104	1. 半導體長晶固態摻雜技術

年度	技術或產品名稱
	2. 半導體長晶爐自動化生長控制技術 3. 高溫梯高拉晶速度之 18″熱場模擬與設計 4. 高溫梯高拉晶速度之 20″熱場與長晶爐開發 5. CZ 重摻銻矽單晶氧含量<10ppma 晶體生長技術 6. 超低碳晶體生長技術開發 7. 300mm 奈米製程晶圓技術 8. 200mm/300mm 新退火技術
105	1. 8” 重摻硼<1.0m Ω-cm 晶體生長技術 2. 矽晶體微量金屬檢測技術 3. Wire saw 高精度(±0.05 度) 偏角度晶棒切割技術 4. 碳化矽晶體生長技術

(四)長、短期業務發展計畫

1.長期計畫

A.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。

B.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。

C.整合日本廠、臺灣、中國及美國工廠產能及技術的平臺，積極不斷消除產能瓶頸擴大產能以充份有效利用各廠內的資源。

D.整合日本廠與臺灣，中國及美國工廠的銷售為單一決策體，以充份利用分析各區域訊息資源，作最有效的銷售策略統合運作。

E.由於分離式器件也將由較小尺寸(75mm, 100mm, 125mm)轉型至較大的尺寸(150mm, 200mm)，公司必需規劃比客戶早一代的產品，以延伸半導體客戶產品需求的轉變並提供客戶更好的產品選擇。參考日本廠較大尺寸的單晶爐的高效率熱場設計及單晶提拉技術，投入發展八吋半導體重摻晶圓或磊晶晶圓，藉由技術平臺之建立，降低產業競爭及增進業務之推廣，朝向具高附加價值的專業技術角色前進。業務方面，八吋晶圓的市場開發及產品認證陸續增加中，藉以打入更多八吋晶圓的市場，並與客戶建立長期技術合作的關係。

F.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。

G.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

A.開發高品質重摻長晶技術及晶圓加工技術，以符合需求日益增多之功率半導體磊晶的需求。

B.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。

C.加速擴充六吋與八吋產能，並提昇十二吋生產效能，提高八吋及十二吋晶圓全球市佔率。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區

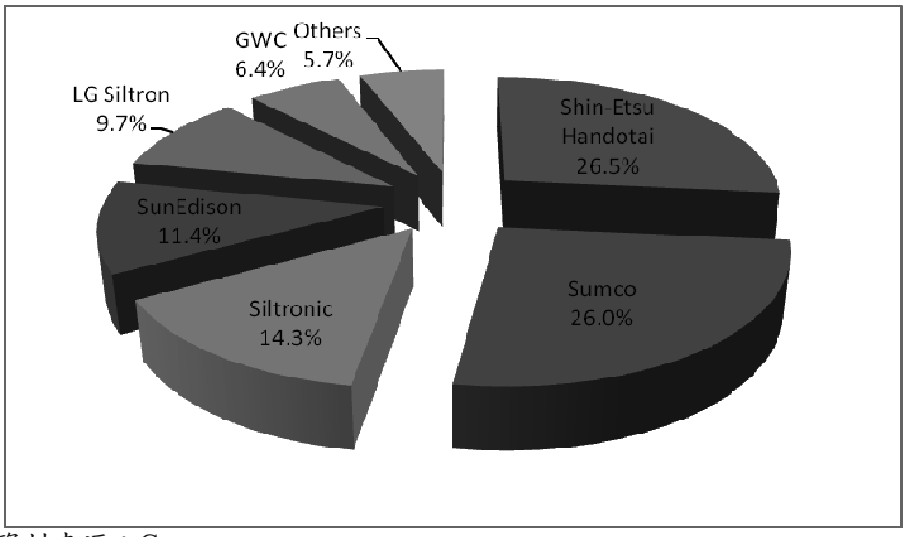
單位：新台幣仟元

地區別		103 年度		104 年度	
		銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
內銷		4,036,641	25.35%	3,562,834	23.27%
外銷	亞洲	7,955,702	49.97%	7,109,771	46.44%
	美洲	1,934,388	12.15%	2,044,748	13.36%
	其他	1,994,960	12.53%	2,593,109	16.93%
合計		15,921,691	100.00%	15,310,462	100.00%

2.市場佔有率

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

全球半導體矽晶圓供應商市佔率



資料來源：Garner

3.市場未來之供需狀況與成長

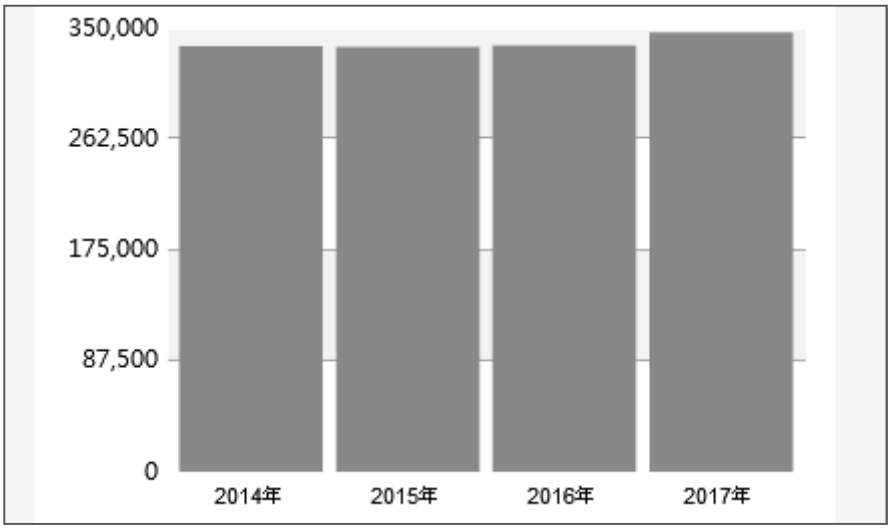
A.半導體市場

根據全球半導體貿易統計組織 (WSTS)統計數據指出(2016/02)， 2015 年全球半導體市場規模較 2014 年下滑 0.2%，達 3,351.68 億美元。2016 年可望微

幅成長 0.3%，達 3,360.92 億美元。2017 年則會出現 3.1%的成長，達 3,464.50 億美元。WSTS 表示，2016 年全球半導體市場規模的成長，主要是受到感測器(成長 11.3%)、微元件 IC(成長 3.6%)、以及邏輯 IC(成長 3.5%)等產品的推動。2017 年則是所有類別的半導體產品銷售額都會出現成長

全球半導體市場規模近年變化

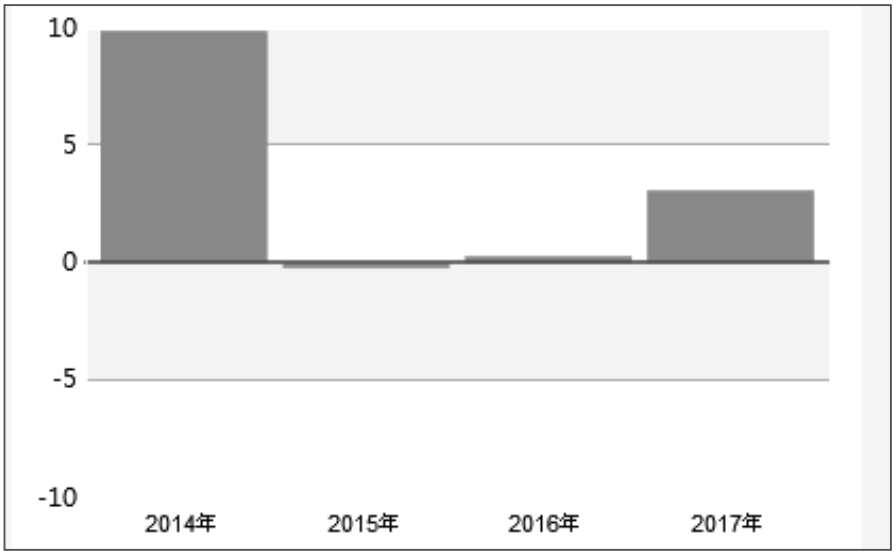
單位：百萬美元



資料來源： WSTS (2016/02)

全球半導體市場規模年增率變化

單位：%



資料來源： WSTS (2016/02)

另根據 IEK 預測資料顯示，台灣半導體市場受惠行動智慧裝置規格的提升將持續驅動晶圓代工與封測的高階製程需求，加上穿戴式裝置與物聯網、雲端等應用將陸續蓬勃發展，可望帶動半導體商機，況且智慧手持式裝置對於台系半導體廠的貢獻度提升，以及全球智慧手持裝置中低階市場崛起的趨勢有利

於台灣 IC 設計業者以及 IDM 廠委外代工與封測趨勢持續，故 2015 年台灣半導體業產值將延續 2012 年以來第四年成長的態勢，而預測 2016 年起台灣半導體產業產值將持續呈現成長趨勢。

B.矽晶圓市場

根據 SEMI 統計資料顯示，2015 年 12 吋矽晶圓出貨面積達 6,559 百萬英吋，佔總矽晶圓產品出貨面積約 62.85%；8 吋矽晶圓出貨面積為 2,621 百萬英吋，約佔 25.12%；6 吋矽晶圓出貨面積為 888 百萬英吋，約佔 8.51%，整體矽晶圓出貨總面積達 10,434 百萬英吋(含非拋光矽晶圓)，較 2014 年之 10,099 百萬英吋(含非拋光矽晶圓)成長 3.3%。由於 12 吋矽晶圓有著生產效率與單位成本上的優勢，是目前市場的主流產品，而 8 吋以下之中小尺寸矽晶圓將加速轉向利基市場之應用，例如使用於 LED 照明、通訊、汽車電子及液晶顯示器市場之高整合度的高電壓、高電流元件及類比元件機體電路晶片，因受限於現行製程的困難性與良率的限制，則特別適合使用中小尺寸的矽晶圓進行生產，尤以 8 吋矽晶圓需求更為顯著。

4.競爭利基

A.產業經驗豐富之經營及技術研發團隊

本公司自成立以來，持續投入先進矽晶圓領域相關之技術開發與研究，主要研發人員及經營階層於半導體產業皆有多年以上之工作經驗，累積相關豐富之經驗，洞悉半導體產業趨勢，並對市場需求充分掌握，使得本公司能夠配合客戶需求適時開發關鍵技術，有助於客戶訂單之爭取。

B.擁有先進製程技術

本公司致力於矽晶圓材料長晶及精密加工製程之改善，亦透過與學術及研究機構之交流與合作，快速提升新技術與新產品之開發能量。歷經多年投入「單晶矽晶體成長技術及晶圓精密加工技術」之開發，不管在單晶生產力的提高、晶體阻值的降低、晶體缺陷密度的控制、晶體品質的提高、氬氣用量的減少、晶圓平坦度提升、晶圓強度提升厚度下降、電用量之減少、物料用量的降低、廢棄物排放減量…等皆已達到或超越國際指標，多項技術指標成為國際上的標竿。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 276 件，研發成果亮麗並獲得國際客戶的肯定。

C.具規模產能、產能調度彈性及規模經濟競爭能力

本公司自成立以來，專注於半導體級矽產品領域相關之技術與生產研發，生產基地橫跨美洲及亞洲，包含台灣新竹總部、大陸昆山、美國德州及日本新

瀉、德山、關川及小國等，總計全球擁有 7 座工廠，其產能已達經濟規模，而工程師與生產線人員在製程與操作技術成熟，加上本公司有效管理製程且分散式之多樣化經營策略，使得生產效率大幅提升，單位成本亦相對降低。

D.與客戶建立長期緊密夥伴關係

本公司提供核心技術產品全程製造之完整服務予客戶，在精密加工技術、產品品質及交期服務均能滿足客戶的需求，故本公司目前已獲得多家國內外半導體大廠之認證肯定，而半導體大廠基於技術保密、品質及長期合作默契考量，除非產品出現重大缺失，並不會輕易更換供應商，顯示本公司與客戶已建立長期緊密夥伴關係。此外，本公司除繼續與現有客戶維持良好關係，未來將利用先進製程技術之基礎，致力於開發新客戶，有助於本公司未來的營運發展。

E.產品多元化

本公司為專業之半導體級矽晶圓製造商，具拉晶、切片、研磨、拋光、清洗與磊晶全製程之 3 吋~12 吋矽晶圓產品線，目前產品包括超低電阻重摻紅磷晶棒、超低電阻重摻砷晶棒、超低電阻重摻硼晶棒、超低含氧量 MCZ 晶棒、拋光晶圓、磊晶晶圓、退火晶圓、非拋光晶圓及超薄晶圓、MEMS 用超平坦晶圓、高亮度浸蝕晶圓、SOI 晶圓及高功率電力電子接合晶圓、擴散晶圓、深擴散拋光晶圓及 GaN_HEMT 磊晶用高強度矽基板等，且本公司依不同的客戶需求，提供客戶一套完整的解決方案與客製化的服務，由於產品品質穩定、效能佳、產品線完整及快速的研發設計彈性，使本公司在市場上持續保有領先競爭優勢。

F.穩健之財務結構

大者恆大為半導體業未來發展趨勢之一，本公司擁有充足之現金流及健全資產負債結構，能夠確保本公司持續穩健投資及發展，亦為半導體產業不景氣時，維持營運穩定度之關鍵，因此穩健財務結構為本公司與客戶長期合作與共同成長之重要基礎，亦為本公司競爭利基之一。

5.發展遠景之有利與不利因素

A.有利因素

(a)資本及技術密集高，進入門檻較高

半導體產業是資本與技術密集的工業，由於半導體產業所需之生產機台昂貴、IDM 委外代工訂單趨增及產品技術變化快速，需要投入之資本支出越發龐大。另半導體之技術密集度高，其製程技術與產品產出良率決定生產成本高低，而研發人才與製程技術具有密切關係，但研發專業人才培養及延攬不易，加上產品需經過客戶認證後方能取得訂單，造成新競爭者

有較高之進入門檻。本公司擁有優秀技術研發團隊，在產業深耕多年，實務經驗豐富，充份掌握矽晶圓趨勢與需求，且本集團已達經濟規模，產品製程技術亦取得國際大廠之信賴及品質認證，顯示本集團具有市場競爭力。

(b)半導體市場需求量持續成長，帶動矽晶圓出貨量

全球半導體市場之需求量持續成長，將刺激矽晶圓材料市場成長，由於受惠於終端智慧型手機與平板電腦等手持裝置需求影響，半導體產業景氣自2013年起逐漸復甦，而2014年中低階手持裝置的市場需求依然強勁而帶動矽晶圓需求，相關記憶體、處理器及通訊晶片等IC零組件持續供不應求，讓各半導體廠的產能利用率居高不下，也間接使得半導體材料持續成長，尤其以8吋及12吋矽晶圓需求更為顯著，加上6吋以下矽晶圓也因車用及民生用需求增加，因此全球矽晶圓材料之需求將隨半導體需求上升而成長。

(c)產品發展符合市場需求

由於目前前五大矽晶圓製造商以記憶體等標準應用為主，競爭激烈且擠壓獲利空間，而本集團不僅可提供客戶 3~12 吋全系列矽晶圓產品及全製程(拉晶、切片、研磨、拋光、清洗、退火、磊晶等)之服務，並聚焦於車用及電源設備應用等利基型市場，近兩年毛利率落在 23%~24%，獲利結構穩健，且本集團積極佈局利基型應用先進製程，產品線完整，故本集團未來仍具有成長空間。

B.不利因素及因應措施

(a)半導體產業之景氣波動

本公司為半導體晶圓之專業生產廠商，屬半導體產業鏈之上游，主要客戶除半導體製造廠、晶圓代工廠外，亦包含整合元件製造商及車用電子廠商等，由於矽晶圓係製造半導體元件不可或缺的關鍵基礎材料，因此公司營運狀況與半導體產業景氣息息相關

因應對策：

本公司為全球第六大半導體晶圓廠，產品線涵蓋 3 吋至 12 吋，具有相當的經濟規模與市場地位，且終端產品應用領域廣泛，特別是在車用及電源裝置等利基型市場表現突出，且本公司及子公司技術人才均已在半導體產業浸淫多年，技術實力堅強，可藉由核心技術的運用，搭配本身技術整合及開發能力，提供完整且符合市場與客戶需求之多元化產品，並與現有

客戶建立長期穩定之夥伴關係，使產能獲得充分而穩定之利用，降低景氣循環的風險。再者，本公司生產基地涵蓋台灣、中國大陸、日本與美國等地，除可藉由採購、銷售集中化，降低營運成本外，並可充分利用各生產基地的優勢，靈活調度生產排程，因應來自市場波動的不利因素。

(b)關鍵原料短缺風險

隨著半導體產業蓬勃發展，對矽晶圓的需求急速增加，製造矽晶圓的半導體級多結晶矽原料之需求亦跟著水漲船高，上游原料供應商若無法適時配合，將造成原料短缺導致無法生產之情形。

因應對策：

本公司之主要原料-多結晶矽，係向世界知名大廠採購，並且簽訂長期供貨合約，以確保供料品質穩定及供應量充足。

(c)匯率風險

本公司目前在台灣、中國大陸、美國、日本均有生產據點，人工、水電等製造費用均係以當地幣別支付，而在銷售端則除了部份日本當地客戶係以日幣計價外，其餘客戶多為美金計價，因此美金對上述貨幣匯率大幅波動時，亦將影響本公司營運成本。

因應對策：

由於外部經濟及匯率變化情勢複雜，本公司以採負債及資產部位互抵之自然避險為原則，盡量降低曝露於匯率波動風險下之淨部位，並由財務單位密切觀察匯率之走勢，必要時搭配以避險為目的之遠期外匯操作，降低匯率波動對營運成本之影響。

(d)小尺吋競爭者加入

近年陸續有小尺吋矽晶圓廠加入競爭，加上中國大陸積極扶植其國內半導體產業，小尺寸矽晶圓市場競爭越形激烈。

因應對策：

半導體產業是資本與技術高度密集的工業，由於所需之生產機台昂貴且產品技術變化快速，資本支出越發龐大，研發專業人才培養及延攬更是不易，加以產品需經過客戶認證後方能取得訂單，故進入門檻極高。本公司擁有優秀技術研發團隊，在產業深耕多年，充份掌握矽晶圓趨勢與需求，尤其中小尺吋產能已在全球供應商中名列前茅，產品製程技術亦取得國際大廠之信賴及品質認證，相較新加入之競爭者具有相當的競爭優勢，本公司將持續強化其競爭利基，以保持領先地位。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品重要用途

產品名稱	重要用途說明
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.產製過程：

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→晶片表面掃瞄→檢驗→晶片包裝

(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
矽晶圓	矽原料	a 公司、c 公司、d 公司	良好

(四)最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	103 年度				104 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	a 公司	1,102,467	17.57%	無	c 公司	1,233,770	19.05%	無
2	c 公司	625,125	9.96%	無	a 公司	629,454	9.72%	無
3	b 公司	554,778	8.84%	無	b 公司	369,843	5.71%	無
	其他	3,992,950	63.63%		其他	4,242,020	65.52%	
	進貨淨額	6,275,320	100.00%		進貨淨額	6,475,087	100.00%	

增減變動說明：

本公司及子公司主要從事矽晶材料之製造及銷售等業務，其主要原料為矽，供應商排名變化情形主係依合約進貨之時間而有變動。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	103 年度				104 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司	3,285,070	20.63%	無	A 公司	2,771,154	18.10%	無
2	B 公司	1,568,655	9.85%	無	B 公司	1,257,679	8.21%	無
	其他	11,067,966	69.52%		其他	11,281,629	73.69%	無
	銷貨淨額	15,921,691	100.00%		銷貨淨額	15,310,462	100.00%	

增減變動說明：

本公司及子公司主要從事矽晶材料之製造及銷售等業務，其產品主要為矽晶棒及客製化之矽晶圓，其主要客戶多為半導體元件大廠，最近兩年度之主要銷售客戶排名變化情形並無重大的差別。

(五)最近二年度生產量值表：

單位：新台幣千元/千片

生產量值 / 年度 / 主要商品(或部門別)	103 年度			104 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
半導體晶錠產品	215	169	947,687	261	217	805,292
半導體晶片產品	24,023	20,345	14,739,249	30,270	24,908	14,789,972
合　　計	-	-	15,686,936	-	-	15,595,164

(六)最近二年度銷售量值表：

單位：新台幣千元/千片

銷售量值 / 年度 / 主要商品(或部門別)	103 年度				104 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
半導體晶錠產品	0	0	306	1,084,927	0	0	479	1,177,490
半導體晶片產品	8,061	4,030,018	14,932	10,645,944	7,470	2,481,654	16,486	11,132,919
其他		6,623		154,179		454,183		64,216
合　　計		4,036,641		11,885,050		4,036,641		12,374,625

註:其他項目主要為晶棒及原物料出售等，因品項繁雜且價格差異甚大，故不擬計算其銷量。

產銷量值變動情形之分析及說明：

產品主要包括矽晶棒及客製化之矽晶圓，其主要客戶多為半導體元件大廠，最近兩年度之產品組成比重主要係受到產品需求結構改變，變化情形尚屬合理。

三、從業員工資訊

年度		103 年度	104 年度	105 年 3 月 31 日
員工人數	直接	245	291	306
	間接	167	185	184
	合計	412	476	490
平均年歲		36.2	37.57	37.15
平均服務年資(年)		7.00	8.13	7.62
學歷分布比率(%)	博士	1.70	1.89	1.84
	碩士	10.44	10.08	9.80
	大專	47.82	47.69	48.98
	高中(含以下)	40.05	40.34	39.39

註：不含子公司

四、環保支出資訊

1.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。

2.防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

104 年 12 月 31 日

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
洗滌塔	8	2003/05	12,848 千元	393 千元	處理廠內製程所產生之廢氣，以符合環保法令空氣污染排放標準
洗滌塔	10	2015/03	14,943 千元	13,756 千元	處理廠內製程所產生之廢氣，以符合環保法令空氣污染排放標準
廢水處理設備	1	1991/08	8,396 千元	-	處理廠內製程所排放之廢水，以符合環保法令廢水污染排放標準
廢水處理設備	4	2015/01	7,040 千元	6,695 千元	處理廠內製程所排放之廢水，以符合環保法令廢水污染排放標準

3.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。

4.最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(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。

5.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。

6.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)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施：

(1)提供優質的薪資待遇及公平公正的獎勵辦法、晉升辦法以肯定所有同仁對公司的貢獻與付出。本公司員工除享有勞保、健保、團保、退休金給付等一般福利外，由公司提供之福利包括發給年節獎金、生日及節慶禮金、舉辦年終晚會、婚喪喜慶、國內外旅遊、急難救助、獎學金補助、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。

(2)以每月營業額0.1%及出售下腳收入40%提撥至職工福利委員會，職工福利委員會由委員依相關法規運作。

2.員工進修及訓練

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

3.退休制度與實施狀況

(1)同仁退休分為：自願退休及強制退休兩種。

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

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

(2)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。

(3)退休金給付標準：

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

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

(4)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.勞資協調之情形

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

5.各項員工權益維護措施

本公司訂有完善的管理制度，載明各項管裡辦法，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列印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施,如無法合理估計者,應說明無法合理估計之事實：本公司勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，預計未來亦無此類事件。

六、重要契約

茲列示本公司及子公司主要營運地截至目前仍有效存續之重大合約如下：

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	100.10.01～109.12.31	面積 4638 平方公尺每月租金 228,885 元	限目的事業用途使用
供應商合約	供應商 c	99～108	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 d	99～107	矽原料合約	無
供應商合約	供應商 a	100~116	矽原料合約	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表

(1)國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料					當年度截至105年3月31日財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產		不適用		8,592,626	10,083,409	12,004,772	12,537,073
不動產、廠房及設備				9,796,025	8,972,049	9,360,910	9,650,681
無形資產				637,019	676,453	701,566	687,887
其他資產				2,048,371	1,652,852	1,748,512	1,424,355
資產總額				21,074,041	21,384,763	23,815,760	24,299,996
流動負債	分配前			4,976,288	5,785,495	4,883,614	4,957,965
	分配後			6,722,538	7,776,220	註3	註3
非流動負債				2,963,009	2,398,454	2,207,549	2,095,721
負債總額	分配前			7,939,297	8,183,949	7,091,163	7,053,686
	分配後			9,685,547	10,174,674	註3	註3
歸屬於母公司業主之權益				-	-	-	-
股本				3,175,000	3,175,000	3,692,500	3,692,500
資本公積				9,305,111	9,311,229	11,767,321	11,767,763
保留盈餘	分配前			2,126,718	2,424,398	2,780,724	3,068,214
	分配後			380,468	757,148	註3	註3
其他權益				(1,472,085)	(1,711,887)	(1,515,948)	(1,282,167)
庫藏股票				-	-	-	-
非控制權益				-	-	-	-
權益總額	分配前			13,134,744	13,200,814	16,724,597	17,246,310
	分配後			11,388,494	11,210,089	註3	註3

註：1.本公司及子公司自103年起採用金管會認可之國際財務報導準則，100~102年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列(2)之說明。

2.104年之財務資料業經會計師查核簽證，105年第一季財務資料係經會計師核閱。

3.104年之盈餘分配尚未經股東常會通過。

(2)我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
流動資產		不適用	8,846,455	8,613,671	不適用	
基金及投資			500,769	184,009		
固定資產			12,184,144	9,895,127		
無形資產			631,754	646,513		
其他資產			1,371,323	1,321,051		
資產總額			23,534,445	20,660,371		
流動負債	分配前		6,880,312	4,732,249		
	分配後		7,769,312	6,478,499		
長期負債			-	-		
其他負債			3,476,054	2,506,275		
負債總額	分配前		10,356,366	7,238,524		
	分配後		11,245,366	8,984,774		
股本			3,175,000	3,175,000		
資本公積			9,255,000	9,305,111		
保留盈餘	分配前		1,101,954	2,188,881		
	分配後		212,954	442,631		
金融商品未實現損益			-	-		
累積換算調整數			(353,749)	(1,247,145)		
未認列為退休金成本之淨損失			(126)	-		
股東權益總額	分配前		13,178,079	13,421,847		
	分配後		12,289,079	11,675,597		

註：本公司業於100年10月設立，101~102年度財務資料業經會計師查核簽證。

(3)國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
流動資產		不適用		4,314,790	4,398,280	5,4297,89
不動產、廠房及設備				284,611	254,006	300,965
無形資產				-	-	-
其他資產				10,355,052	11,864,430	13,408,001
資產總額				14,954,453	16,516,716	19,138,755
流動負債	分配前			1,550,568	2,900,164	1,898,253
	分配後			3,296,818	4,890,889	註 3
非流動負債				269,141	415,738	515,905
負債總額	分配前			1,819,709	3,315,902	2,414,158
	分配後			3,565,959	5,306,627	註 3
歸屬於母公司業主之權益				-	-	-
股本				3,175,000	3,175,000	3,692,500
資本公積				9,305,111	9,311,229	11,767,321
保留盈餘	分配前			2,126,718	2,424,398	2,780,724
	分配後			380,468	757,148	註 3
其他權益				(1,472,085)	(1,711,887)	(1,515,948)
庫藏股票				-	-	-
非控制權益				-	-	-
權益總額	分配前			13,134,744	13,200,814	16,724,597
	分配後			11,388,494	11,210,089	註 3

註：1.本公司及子公司自103年起採用金管會認可之國際財務報導準則，100~102年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列(4)之說明。

2.104年之財務資料業經會計師查核簽證。

3.104年之盈餘分配尚未經股東常會通過。

(4)我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
流動資產		2,752,154	2,807,615	4,325,274	不適用	
基金及投資		3,973,344	11,431,595	9,738,734		
固定資產		453,437	369,530	284,611		
無形資產		-	-	-		
其他資產		678,759	597,654	649,493		
資產總額		7,857,694	15,206,394	14,998,112		
流動負債	分配前	484,333	1,993,856	1,541,012		
	分配後	484,333	2,882,856	3,287,262		
長期負債		-	-	-		
其他負債		96,813	34,459	35,253		
負債總額	分配前	581,146	2,028,315	1,576,265		
	分配後	581,146	2,917,315	3,322,515		
股本		1,800,000	3,175,000	3,175,000		
資本公積		5,130,000	9,255,000	9,305,111		
保留盈餘	分配前	121,608	1,101,954	2,188,881		
	分配後	121,608	212,954	442,631		
金融商品未實現損益		-	-	-		
累積換算調整數		224,940	(353,749)	(1,247,145)		
未認列為退休金成本之淨損失		-	(126)	-		
股東權益總額	分配前	7,276,548	13,178,079	13,421,847		
	分配後	7,276,548	12,289,079	11,675,597		

註：本公司業於 100 年 10 月設立，100~102 年度財務資料業經會計師查核簽證。

2.簡明綜合損益表

(1)國際財務報導準則(合併)

單位: 新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					當年度截至105年3月31日財務資料
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入	不適用		15,569,575	15,921,691	15,310,462	3,647,314
營業毛利			3,663,126	3,728,021	4,073,170	837,120
營業損益			2,193,703	2,336,191	2,684,922	433,975
營業外收入及支出			10,379	343,171	122,804	(93,591)
稅前淨利(損)			2,204,082	2,679,362	2,807,726	340,384
繼續營業單位本期淨利			1,948,435	2,095,432	2,044,193	287,490
停業單位損失			-	-	-	-
本期淨利(損)			1,948,435	2,095,432	2,044,193	287,490
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(899,620)	(291,304)	175,322	233,781
本期綜合損益總額			1,048,815	1,804,128	2,219,515	521,271
淨利歸屬於母公司業主			1,948,435	2,095,432	2,044,193	287,490
淨利歸屬於非控制權益			-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主			1,048,815	1,804,128	2,219,515	521,271
綜合損益總額歸屬於非控制權益			-	-	-	-
每股盈餘			6.14	6.60	5.80	0.78

註：1. 本公司及子公司自103年起採用金管會認可之國際財務報導準則，100~102年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列(2)之說明。

2. 104年度財務資料業經會計師查核簽證，105年第一季財務資料係經會計師核閱。

(2)我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	不適用	14,040,094	15,569,575	不適用	
營業毛利		2,524,862	3,669,189		
營業損益		1,033,709	2,221,195		
營業外收入及利益		41,584	115,383		
營業外費用及損失		275,678	105,004		
繼續營業部門稅前損益		799,615	2,231,574		
繼續營業部門損益		980,346	1,975,927		
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		980,346	1,975,927		
每股盈餘		3.44	6.22		

註：本公司業於100年10月設立，101~102年度財務資料業經會計師查核簽證。

(3)國際財務報導準則(個體):

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營業收入	不適用		6,866,066	6,831,717	6,898,559
營業毛利			910,544	731,558	954,035
營業損益			479,435	350,073	599,972
營業外收入及支出			1,629,935	2,049,559	1,655,616
稅前淨利(損)			2,109,370	2,399,632	2,255,588
繼續營業單位本期淨利			1,948,435	2,095,432	2,044,193
停業單位損失			-	-	-
本期淨利(損)			1,948,435	2,095,432	2,044,193
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(899,620)	(291,304)	175,322
本期綜合損益總額			1,048,815	1,804,128	2,219,515
淨利歸屬於母公司業主			1,948,435	2,095,432	2,044,193
淨利歸屬於非控制權益			-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主			1,048,815	1,804,128	2,219,515
綜合損益總額歸屬於非控制權益			-	-	-
每股盈餘			6.14	6.60	5.80

註：1. 本公司及子公司自103年起採用金管會認可之國際財務報導準則，100~102年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列(4)之說明。

2. 103年度財務資料業經會計師查核簽證。

(4)我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營業收入	475,968	5,141,973	6,866,066	不適用	
營業毛利	175,322	1,058,889	910,544		
營業損益	122,259	812,769	500,864		
營業外收入及利益	37,160	358,236	1,753,940		
營業外費用及損失	18,467	96,668	117,942		
繼續營業部門稅前損益	140,952	1,074,337	2,136,862		
繼續營業部門損益	121,608	980,346	1,975,927		
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	121,608	980,346	1,975,927		
每股盈餘(元)	0.68	3.44	6.22		

註：本公司業於 100 年 10 月設立，100~102 年度財務資料業經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

(1)最近五年度合併財務報告簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	意見
100年	不適用		
101年	安侯建業聯合會計師事務所	曾渼鈺、陳振乾	標準式無保留意見
102年	安侯建業聯合會計師事務所	曾渼鈺、陳振乾	標準式無保留意見
103年	安侯建業聯合會計師事務所	曾渼鈺、黃泳華	標準式無保留意見
104年	安侯建業聯合會計師事務所	曾渼鈺、黃泳華	標準式無保留意見

(2)最近五年度個體財務報告簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	意見
100年	安侯建業聯合會計師事務所	曾渼鈺	修正式無保留意見
101年	安侯建業聯合會計師事務所	曾渼鈺	修正式無保留意見
102年	安侯建業聯合會計師事務所	曾渼鈺、陳振乾	標準式無保留意見
103年	安侯建業聯合會計師事務所	曾渼鈺、黃泳華	標準式無保留意見
104年	安侯建業聯合會計師事務所	曾渼鈺、黃泳華	標準式無保留意見

2.最近五年度更換會計師原因說明：本公司最近五年度更換簽證會計師係安侯建業聯合會計師事務所內部組織調整及業務調度，並無更換簽證會計師事務所。

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析－國際財務會計報導準則(合併)

分析項目（註4） ＼ 年度（註1）		最近五年度財務分析					當年度截至105年3月31日止財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構（%）	負債占資產比率	不適用			38.27	29.78	29.03
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				173.87	202.25	200.42
償債能力	流動比率（%）				174.29	245.82	252.87
	速動比率（%）				119.09	172.15	169.52
	利息保障倍數				95.51	251.04	115.11
經營能力	應收款項週轉率（次）				4.70	3.7	3.3
	平均收現日數				78	98	109
	存貨週轉率（次）				3.75	3.50	3.16
	應付款項週轉率（次）				7.67	7.34	7.07
	平均銷貨日數				97	104	116
	不動產、廠房及設備週轉率（次）				1.70	1.67	1.53
	總資產週轉率（次）				0.75	0.68	0.61
獲利能力	資產報酬率（%）				9.97	9.08	4.82
	權益報酬率（%）				15.91	13.66	6.77
	稅前純益占實收資本比率（%）				84.39	76.04	36.87
	純益率（%）				13.16	13.35	7.88
	每股盈餘（元）				6.60	5.80	0.78
現金流量	現金流量比率（%）				57.76	48.32	41.2
	現金流量允當比率（%）				152.65	116.80	114.78
	現金再投資比率（%）				3.25	0.69	3.69
槓桿度	營運槓桿度				1.60	1.47	1.72
	財務槓桿度				1.01	1.00	1.01

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

1.負債占資產比率：主係償還借款。

2.流動比率：主係去年發行增資款所致。

3.速動比率：主係去年發行增資款所致。

4.利息保障倍數：主係償還借款，利息費用減少所致。

5.應收款項週轉率：主係本期應收帳款讓售減少所致。

6.現金流量允當比率：主係購買矽原料存貨增加所致。

7.現金再投資比率：主係發行現增款致營運資金增加所致。

註1：103年財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本公司及子公司自103年起採用金管會認可之國際財務報導準則，各年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳2.之說明。

註3：本表財務分析公式如下：

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。

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)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用) ／ 營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

(二)財務分析－我國財務會計準則(合併)

分析項目（註3） \ 年度（註1）			最近五年度財務資料				
			100年	101年	102年	103年	104年
財務結構(%)	負債占資產比率		不適用	44.01	35.04	不適用	
	長期資金占固定資產比率			136.69	160.97		
償債能力	流動比率(%)			128.58	182.02		
	速動比率(%)			78.39	104.65		
	利息保障倍數			9.73	60.35		
經營能力	應收款項週轉率(次)			5.81	4.68		
	平均收現日數			62.85	77.99		
	存貨週轉率(次)			5.99	3.54		
	應付款項周轉率(次)			7.05	6.42		
	平均銷貨日數			61	103		
	固定資產週轉率(次)			1.69	1.41		
	總資產週轉率(次)			0.84	0.70		
獲利能力	資產報酬率(%)			6.55	9.09		
	股東權益報酬率(%)			9.59	14.86		
	占實收資本比率(%)	營業利益		32.56	69.96		
		稅前純益		25.18	70.29		
	純益率(%)			6.98	12.69		
	每股盈餘(元)			3.44	6.22		
現金流量	現金流量比率(%)			21.11	63.03		
	現金流量允當比率(%)			2,097.90	183.19		
	現金再投資比率(%)			2.64	4.14		
槓桿度	營運槓桿度			2.86	1.82		
	財務槓桿度			1.10	1.02		
請說明最近二年度各項財務比率變動原因：因103年度已採用國際財務報導準則，故不適用。							

註1：本公司業於100年10月設立，101~102年度合併財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本表財務分析公式如下：

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＋非流動負債）／ 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。

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＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用) ／ 營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

(三)財務分析－國際財務會計報導準則(個體)

分析項目（註4） ＼ 年　度（註1）		最近五年度財務分析				
		100年	101年	1012	103年	104年
財務結構（%）	負債占資產比率	不適用			20.08	12.61
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				5360.72	5728.61
償債能力	流動比率（%）				151.66	286.04
	速動比率（%）				124.32	233.93
	利息保障倍數				372.06	2316.80
經營能力	應收款項週轉率（次）				6.25	6.17
	平均收現日數				58	59
	存貨週轉率（次）				9.13	7.59
	應付款項週轉率（次）				4.26	3.82
	平均銷貨日數				40	48
	不動產、廠房及設備週轉率（次）				25.37	24.86
	總資產週轉率（次）				0.43	0.39
獲利能力	資產報酬率（%）				13.35	11.47
	權益報酬率（%）				15.91	13.66
	稅前純益占實收資本比率（%）				75.58	61.09
	純益率（%）				30.67	29.63
	每股盈餘（元）				6.60	5.80
現金流量	現金流量比率（%）				17.42	18.49
	現金流量允當比率（%）				127.79	45.457
	現金再投資比率（%）				-8.63	-7.60
槓桿度	營運槓桿度				1.30	2.00
	財務槓桿度				1.02	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

1.負債占資產比率：主係償還借款。

2.流動比率：主係償還借款。

3.速動比率：主係去年發行現增款。

4.利息保障倍數：主係償還借款,致利息費用減少。

5.應收款項週轉率：主係關係人應收款增加。

6.現金再投資比率：主係長期投資及營運資金增加。

7.營運槓桿度：主係營業利益增加。

8.現金流量允當比率：主係營運活動現金入減少及股利發放增加所致。

註1：本公司採用金管會認可之國際財務報導準則之財務資料未滿5年，各年度採用我國財務會計準則 之財務資料請詳4.之說明。

註2：本表財務分析公式如下：

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＋非流動負債）／ 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。

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＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用) ／ 營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

(四)財務分析－我國財務會計準則(個體)

分析項目（註3） ＼ 年　度（註1）			最近五年度財務分析				
			100年	101年	102年	103年	104年
財務結構(%)	負債占資產比率		7.40	13.34	10.51	不適用	
	長期資金占固定資產比率		1,626.10	3,575.50	4,728.24		
償債能力	流動比率（%）		568.24	140.81	280.68		
	速動比率（%）		455.78	106.26	231.80		
	利息保障倍數		-	97.94	145.96		
經營能力	應收款項週轉率（次）		2.72	5.07	5.09		
	平均收現日數		134.19	72.06	71.71		
	存貨週轉率（次）		3.88	10.20	10.71		
	應付款項週轉率（次）		9.11	9.86	6.37		
	平均銷貨日數		94.07	35.78	34.08		
	固定資產週轉率（次）		1.05	12.50	20.99		
	總資產週轉率（次）		0.06	0.45	0.45		
獲利能力	資產報酬率（%）		3.10	8.59	13.17		
	股東權益報酬率（%）		3.34	9.59	14.86		
	占實收資本比率（%）	營業利益	6.79	25.60	15.78		
		稅前純益	7.83	33.84	67.30		
	純益率（%）		25.55	19.07	28.78		
	每股盈餘（元）		0.68	3.44	6.22		
現金流量	現金流量比率（%）		31.72	34.62	60.17		
	現金流量允當比率（%）		135.36	265.39	121.48		
	現金再投資比率（%）		1.69	25.11	0.80		
槓桿度	營運槓桿度		1.25	1.14	1.21		
	財務槓桿度		1	1.01	1.03		
請說明最近二年度各項財務比率變動原因：因103年度已採用國際財務報導準則，故不適用。							

註1：本公司業於100年10月設立，101~102年度合併財務資料業經會計師查核簽證。

註2：最近五年度營業活動之淨現金流量總和為負數，或來自營業活動之淨現金流出，故相關比率不適用。

註3：財務分析公式如下：

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+非流動負債)/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 x(1-稅率)〕/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)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+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：

環球晶圓股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇四年度營業報告書、合併財務報表、個體財務報表及盈餘分配議案等，其中合併財務報表及個體財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所曾渼鈺會計師及黃泳華會計師查核完竣並出具查核報告書。上開董事會造送之各項表冊，經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定，繕具報告，謹請鑒察。

此　　敬

環球晶圓股份有限公司一〇五年股東常會

環球晶圓股份有限公司

審計委員會召集人：鄭繼雄

中　華　民　國　一　〇　五　年　三　月　十　七　日

四、最近年度財務報告：請參閱本年報附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報附件二。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

年度 / 項目	104 年度	103 年度	差異	
			金額	%
流動資產	12,004,772	10,083,409	1,921,363	19.05%
不動產、廠房及設備	9,360,910	8,972,049	388,861	4.33%
無形資產	701,566	676,453	25,113	3.71%
其他資產	1,748,512	1,652,852	95,660	5.79%
資產總額	23,815,760	21,384,763	2,430,997	11.37%
流動負債	4,883,614	5,785,495	(901,881)	(15.59)%
非流動負債	2,207,549	2,398,454	(190,905)	(7.96)%
負債總額	7,091,163	8,183,949	(1,092,786)	(13.35)%
股本	3,692,500	3,175,000	517,500	16.30%
資本公積	11,767,321	9,311,229	2,456,092	26.38%
保留盈餘	2,780,724	2,424,398	356,326	14.70%
股東權益總額	16,724,597	13,200,814	3,523,783	26.69%
1.最近二年度增減比例達 20%者分析說明： (1)資本公積：主係 104 年度現金增資所致。 (2)股東權益總額：主係 104 年度現金增資所致。 2.影響重大者之未來因應計劃：無。				

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

年度 項目	104 年度	103 年度	增(減)金額	變動比例%	註
營業收入	15,310,462	15,921,691	(611,229)	(3.84%)	
營業毛利	4,073,170	3,728,021	345,149	9.26%	
營業損益	2,684,922	2,336,191	348,731	14.93%	
營業外收入及支出	122,804	343,171	(220,367)	(64.21%)	(1)
稅前淨利	2,807,726	2,679,362	128,364	4.79%	
所得稅費用	763,533	583,930	179,603	30.76%	(2)
本期淨利	2,044,193	2,095,432	(51,239)	(2.45%)	
其他綜合損益(稅後淨額)	175,322	(291,304)	466,626	160.19%	(3)
本期綜合損益總額	2,219,515	1,804,128	415,387	23.02%	(4)

1. 最近二年度增減比例達 20%者分析說明：

(1)營業外收入及支出：主係本期因日圓貶值幅度減少,故兌換利益減少所致。

(2)所得稅費用：主係集團內有關之租稅優惠已使用完畢。

(3)其他綜合損益：主係本期美金升值,其產生國外營運機構財務報表之兌換差額之變動所致。

(4)本期綜合損益：主係本期美金升值,其產生國外營運機構財務報表之兌換差額之變動所致。

2. 預期銷售數量及其依據暨對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

因應全球半導體市場活絡，將持續擴充產能以因應市場需求，故對本公司未來財務業務之可能影響應屬正面。

三、現金流量：

(一)最近年度(104 年度)現金流量變動之分析說明

(1)財務分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年現金流出(入)量 (3)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
2,685,346	2,359,536	1,382,954	3,661,928	NA	NA

本年度現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：因 104 年度持續獲利，故營業活動淨現金流入。

(2)投資活動：因 104 年度購置固定資產等，使投資活動呈淨現金流出。

(3)融資活動：因發放現金股利及償還短期借款等，使融資活動淨現金流出。

(二)流動性不足之改善計畫：本公司無現金不足額之情形，尚無流動性不足之虞。

(三)未來一年度(105 年度)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出(入)量(3)	預計現金剩餘(不足)數額(1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
3,661,928	2,714,035	3,895,361	2,480,602	NA	NA

1.未來一年度現金流動性分析：

(1)營業活動：本公司預期營收在 105 年仍微幅成長，獲利維持相對穩定，營業活動產生淨現金流入。

(2)投資活動：因應營運成長所需購置研發/生產等設備，使投資活動產生淨現金流出。

(3)融資活動：預計 105 年償還銀行借款 414,090 仟元，發放現金股利 1,846,250 仟元。

2.預計現金不足額之補救措施：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)轉投資政策：

本公司依循主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度中訂定對子公司監控管理辦法，針對其資訊揭露、財務、業務、存貨及財務之管理制定相關規範，使本公司之轉投資事業得以發揮最大效用。

(二)最近年度轉投資事業獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新台幣仟元

轉投資事業名稱	主要營業項目	104 年度認列之投資(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
GlobalSemiconductor Inc.	投資各項事業	68,699	營業狀況正常	無
GlobalWafers Inc.	投資各項事業	33,046	營業狀況正常	無
GWafers 合同會社	投資各項事業	1,475,794	營業狀況正常	無
昆山中辰矽晶有限公司	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	52,891	營業狀況正常	無
GlobiTech Incorporated	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	33,046	營業及獲利狀況穩定	無
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	半導體矽晶圓製造及貿易	1,476,197	營業及獲利狀況穩定	無

(三)未來一年投資計畫： 無。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)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：

1.利率：本公司及子公司累積財務體質健全，信用記錄良好，金融機構授信條件較為優惠，因此公司在借款成本上能享有較佳之條件，借款內容依實質資金需求區分為短期借款及中長期借款，公司借款項目評估基準以取得資金之成本以及還款條件為主要考量，又部分週轉之短期信用借款屬於外幣幣別，動用時皆會考量匯率狀況作為工具選擇判斷。

2.匯率：本公司及子公司進銷貨交易外幣部位採自然避險為原則，降低曝露於匯率波動風險之淨部位，並由財務單位密切觀察匯率之走勢，並就外匯差額部位進行現匯部位之操作管理為主，不致對營運產生明顯風險。

3.通貨膨脹：最近年度通貨膨脹對公司損益面之影響尚不明顯，本公司及子公司亦隨時注意物價波動情形，必要時採取對應措施。

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

本公司及子公司並無從事高風險、高槓桿之投資，另本公司及子公司最近年度並未從事衍生性商品交易之情事。本公司及子公司之衍生性商品操作均有嚴格之內控及管理辦法，執行單位亦會依循相關管理辦法進行內部審核及監控，不致對營運造成風險。

截至年報刊印日止，本公司並無資金貸與他人情事。另本公司為支應子公司GlobalWafers Japan Co., Ltd.營運週轉需求而為其提供背書保證，相關程序皆依「背書保證辦法」辦理。截至年報刊印日止，背書保證累計餘額為 JPY1,000,000 仟元。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：

半導體晶圓為半導體元件之基本，隨著半導體產品應用領域越趨廣泛且品質規格要求與日俱進，本公司持續觀察市場脈動及技術發展方向，配合客戶現在及潛在需求，積極投入新技術、新產品之開發，未來主要開發項目如下:

A、12 吋奈米製程矽基板技術開發

B、電動車高電壓特殊基板技術開發

C、新世代感測元件與通訊元件基板技術開發

在研發費用方面，主要是依據新產品及新技術之開發時程逐步配合編列，本公司 103 年及 104 年研發費用佔營業收入總額之比重分別達 3.54%及 3.60，未來將視營運狀況及市場情勢變化適時調整增加，以保持本公司在產業市場之競爭優勢。

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
8 吋超重摻紅磷長晶技術開發	超重摻長晶晶體生長測試	NTD 0.8 億	105 年 12 月	長晶熱場設計與模擬/晶體缺陷控制
GaN on Silicon 矽基板技術開發	8”高強度薄晶圓磊晶	NTD 0.6 億	105 年 12 月	晶體強度改善及精密機械加工
GaN on Silicon 磊晶技術開發	磊晶晶圓可靠度驗證	NTD 0.9 億	106 年 06 月	磊晶爐的溫度均勻性及氣流的流場穩定性/Buffer layer 設計
電動車高電壓特殊基板技術開發	晶體生長測試	NTD 1.8 億	106 年 12 月	長晶爐的熱場設計/晶體缺陷控制與分析

(四)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：

本公司及子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，截至年報刊印日止，本公司及子公司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。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處行業相關科技改變情形，掌握市場趨勢，並評估其對本集團營運所帶來之影響。惟近年尚無重大科技改變或產業變化而對本公司及其子公司財務業務有重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司及子公司自設立以來專注於本業經營，遵守相關法令規定，積極強化內部管理與提昇管理品質及績效，以持續維持優良企業形象，增加客戶對公司之信任，本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止，尚未有因企業形象改變而造成公司營運危機之情事。惟企業危機之發生可能對企業產生相當大之損害，故本公司及子公司將持續落實各項公司治理要求，以降低企業風險之發生及對公司之影響。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司於 105 年 5 月 20 日經董事會通過以 3.2 億丹麥克朗收購丹麥 Topsil Semiconductor Materials A/S (“Topsil”) 旗下的半導體事業，該案仍須待對方公司 105 年 6 月 17 日股東會通過後始正式生效。經由此收購案，本公司產品組合將更完整，並可以擴增高功率元件的銷售市場，尤其是在 FZ 矽晶圓需求持續成長的

台灣、日本、中國等亞洲市場，這個收購案完成並充分發揮集團的經營綜效後，本公司在車用電子和重電應用等領域的成長都將更快速!此外，本公司在歐洲原本無生產基地或銷售據點，藉由此收購案可幫助本公司更順利擴展歐洲客戶並就近服務，在銷售通路上可收互補之效，進一步強化環球晶圓集團遍及全球的銷售平台。本公司將依「取得或處分資產作業程序」之規範辦理併購事宜，並秉持審慎評估之態度，以確實保障公司利益及股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)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、風險及因應措施：

103 年 7 月及 10 月本公司之董事暨持股超過百分之十之大股東中美矽晶製品（股）公司，為配合本公司申請股票上櫃計畫及興櫃市場掛牌，分別將持有本公司股份 5,325 仟股及 6,350 仟股移轉予本公司員工及興櫃輔導推薦券商，另於 104 年 3 月為符合本公司申請上櫃之釋股規劃，申報轉讓 52,388 仟股，該股權移轉對本公司尚無重大不利影響及風險。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件

1.截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、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、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.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，截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

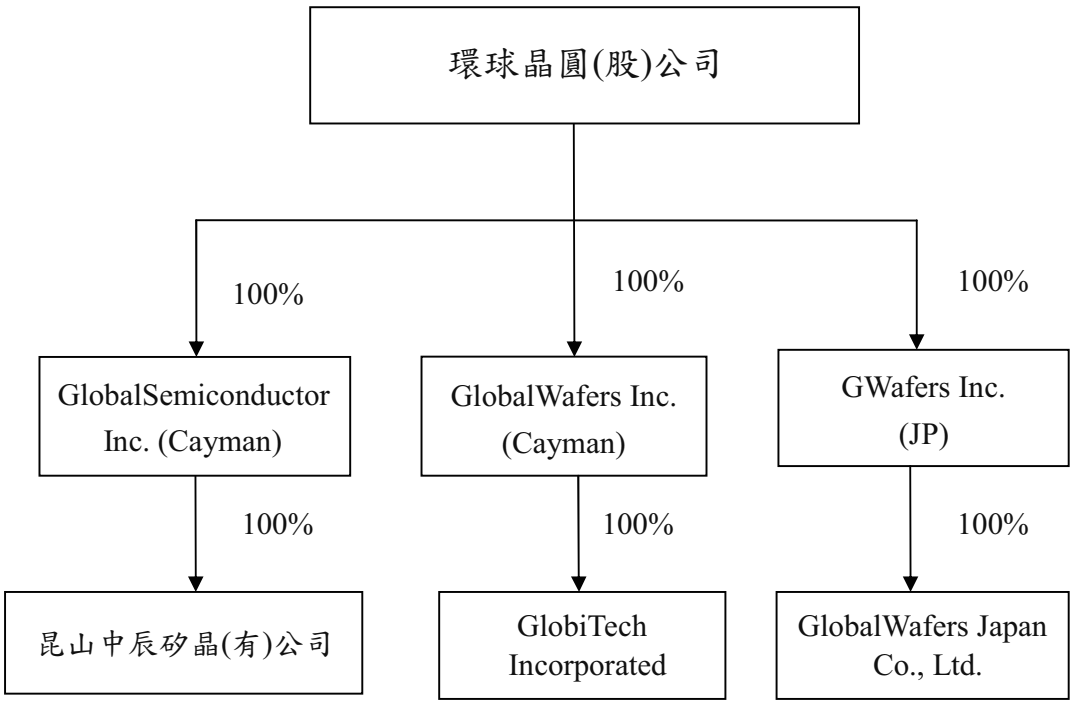
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業之組織圖



2.各關係企業基本資料

104 年 12 月 31 日 單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
GlobalWafers Inc.	2011.05.11	1st Floor, Windward 1, Regatta Office Park, P.O. Box 10338,Grand Cayman KY1-1003	USD 1	投資各項事業
GlobalSemiconductor Inc.	2011.05.11	1st Floor, Windward 1, Regatta Office Park, P.O. Box 10338,Grand Cayman KY1-1003	USD 26,555	投資各項事業及與大陸子公司之三角貿易中心
GWafers Inc.	2011.10.25	5-10-6, Nishiogikita, Suginami-ku, Tokyo, Japan	JPY 8,000	投資各項事業
昆山中辰矽晶(有)公司	1999.08.11	大陸江蘇省昆山市昆山高科技工業園區	USD 26,555	矽晶棒矽晶圓等加工貿易
GlobiTech Incorporated	1998.12.15	200 FM 1417 West/Sherman, TX 75092, U S A	USD 1	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	2011.04.01	新瀉縣北蒲原郡聖籍町東港大丁目 861 番地5	JPY 6,967,000	半導體矽晶圓製造及貿易

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營所涵蓋之行業：詳各關係企業基本資料。

5.各關係企業董事、監察人及經理人資料

104 年 12 月 31 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	比例
GlobalWafers Inc.	董事	徐秀蘭	90,000,000 股	100%
GlobalSemiconductor Inc.	董事	徐秀蘭	25,000,000 股	100%
GWafers Inc.	董事	徐秀蘭	0 股	100%
	董事	Einoshin Endo		
昆山中辰矽晶(有)公司	董事長	環球晶圓(股)公司　代表人：姚宏梁	0 股	100%
	副董事長	環球晶圓(股)公司　代表人：徐秀蘭		
	董事兼總經理	環球晶圓(股)公司　代表人：金敬長		
	董　事	環球晶圓(股)公司　代表人：洪聖雄		
	董　事	環球晶圓(股)公司　代表人：簡明輝		
	監　事	環球晶圓(股)公司　代表人：陳偉文		
GlobiTech Incorporated	董事長兼執行長	環球晶圓(股)公司　代表人：徐秀蘭	1 股	100%
	董　事	環球晶圓(股)公司　代表人：盧明光		
	董　事	環球晶圓(股)公司　代表人：姚宏梁		
	董事兼總經理	環球晶圓(股)公司　代 表人：Mark Lynn England		
	董　事	環球晶圓(股)公司　代表人：Curtis Hall		
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	董事長	環球晶圓(股)公司　代表人：徐秀蘭	128,002 股	100%
	董　事	環球晶圓(股)公司　代表人：盧明光		
	董　事	環球晶圓(股)公司　代表人：姚宏梁		
	董事兼社長	環球晶圓(股)公司　代表人：荒木隆		
	董　事	環球晶圓(股)公司　代表人：政岡徹		
	監察人	環球晶圓(股)公司　代表人：李崇偉		

6.關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

104 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期稅後損益	每股盈餘(稅後)
GlobalWafers Inc.	1	3,428,110	0	3,428,110	0	0	33,046	0.00
GlobalSemiconductor Inc.	756,809	946,196	175	946,021	34,203	15,859	68,699	0.00
GWafers Inc.	2,713	8,527,331	330	8,527,001	0	(87)	1,475,794	0.00
昆山中辰矽晶(有)公司	769,177	1,304,463	383,901	920,562	1,929,484	29,190	52,891	0.00
GlobiTech Incorporated	1	4,391,775	1,863,635	2,528,140	3,928,823	37,886	48,934	0.00
GlobalWafers Japan Co., Ltd.	2,750,510	13,638,516	3,747,063	9,891,453	10,075,880	1,634,154	1,092,363	0.00

(二)關係企業合併財務報表：請參閱本年報附件一。

(三)關係企業報告書：不適用。

二、最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：

本公司於上櫃掛牌後，應續行之承諾事項辦理情形

上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「公司不得放棄對 Global Semiconductor Inc.(以下簡稱 GSI)、Global Wafers Inc.(以下簡稱 GWI)及 GWafers Inc.(以下簡稱 GWafers)未來各年度之增資;GSI 不得放棄對昆山中辰矽晶有限公司未來各年度之增資;GWI 不得放棄 GlobiTech Incorporated 未來各年度之增資; GWafers 不得放棄對 Global Wafers Japan Co., Ltd.未來各年度之增資。未來若各該公司因策略聯盟考量或其他因素，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司，須先經櫃買中心同意，復提經公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報本中心備查。	本公司已於 104 年 11 月 9 日董事會通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」，並將提報於最近一次股東會(105.6.22)通過。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報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：環球晶圓股份有限公司

董 事 長：徐 秀 蘭

日　　期：民國一〇五年三月十七日

KPMG

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 kpmg.com/tw

會 計 師 查 核 報 告

環球晶圓股份有限公司董事會 公鑒：

環球晶圓股份有限公司及其子公司民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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，足以允當表達環球晶圓股份有限公司及其子公司民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三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。

環球晶圓股份有限公司已編製民國一〇四年度及一〇三年度個體財務報告，並經本會計師出具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

曾 漢 鈺 曾漢鈺

會 計 師：

黃 泳 華 黃泳華

證券主管機關：(88) 台財證(六) 第 18311 號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民 國 一〇五 年 三 月 十七 日

環球晶圓股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		104.12.31		103.12.31				104.12.31		103.12.31	
	資　產	金　額	%	金　額	%		負債及權益	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						**流動負債：**				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 3,661,928	15	2,685,346	13	2100	短期借款(附註六(八))	$ 695,890	3	2,069,368	10
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二))	4,458,730	19	3,556,697	16	2170	應付票據及帳款	1,334,662	6	1,580,981	7
1180	應收關係人款項(附註七)	78,969	-	137,143	1	2180	應付關係人款項(附註七)	48,671	-	208,510	1
130X	存貨(附註六(三))	3,261,656	14	2,829,156	13	2201	應付薪資及獎金	386,816	2	437,580	2
1421	預付材料款	336,107	1	364,235	2	2250	負債準備－流動(附註六(十))	588,585	2	509,905	2
1470	其他流動資產(附註六(七))	161,968	1	124,658	1	2300	其他流動負債(附註六(九))	1,828,990	8	979,151	5
1476	其他金融資產－流動(附註八)	45,414	-	386,174	2			4,883,614	21	5,785,495	27
		12,004,772	50	10,083,409	48		**非流動負債：**				
	非流動資產：					2550	負債準備－非流動(附註六(十))	317,819	1	719,415	3
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(四))	533,741	2	-	-	2600	其他非流動負債(附註六(九)、(十二)及(十三))	1,889,730	8	1,679,039	8
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、(九)、七及八)	9,360,910	39	8,972,049	42			2,207,549	9	2,398,454	11
1805	無形資產(附註六(六))	701,566	3	676,453	3		**負債總計**	7,091,163	30	8,183,949	38
1900	其他非流動資產(附註六(七)及(十三))	460,077	2	568,142	3		**權益**(附註六(十四)及(十五))：				
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	176,145	1	171,896	1	3110	普通股股本	3,692,500	15	3,175,000	15
1995	長期預付材料款	578,549	3	912,814	3	3140	預收股本	-	-	2,074	-
		11,810,988	50	11,301,354	52	3200	資本公積	11,767,321	49	9,311,229	44
							保留盈餘：				
						3310	法定盈餘公積	517,331	2	307,788	1
						3320	特別盈餘公積	239,802	1	-	-
						3350	未分配盈餘	2,023,591	9	2,116,610	10
								2,780,724	12	2,424,398	11
						3400	其他權益	(1,515,948)	(6)	(1,711,887)	(8)
							權益總計	16,724,597	70	13,200,814	62
	資產總計	$ 23,815,760	100	21,384,763	100		**負債及權益總計**	$ 23,815,760	100	21,384,763	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

環球晶圓股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		104年度		103年度	
		金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入**(附註六(十七)及七)	$15,310,462	100	15,921,691	100
5000	**營業成本**(附註六(三)、(十)、(十一)、(十二)、(十五)及七)	11,237,292	73	12,193,670	77
	營業毛利	4,073,170	27	3,728,021	23
	營業費用(附註六(二)、(十一)、(十二)、(十五)及七)：				
6100	推銷費用	285,822	2	270,937	2
6200	管理費用	551,859	4	556,576	3
6300	研究發展費用	550,567	4	564,317	4
	營業費用合計	1,388,248	10	1,391,830	9
	營業淨利	2,684,922	17	2,336,191	14
	營業外收入及支出：				
7010	利息收入(附註七)	27,183	-	27,268	-
7020	其他利益及損失(附註六(十九)及七)	106,850	1	344,253	2
7050	利息費用	(11,229)	-	(28,350)	-
		122,804	1	343,171	2
	稅前淨利	2,807,726	18	2,679,362	16
7950	**所得稅費用**(附註六(十三))	763,533	5	583,930	3
	本期淨利	2,044,193	13	2,095,432	13
8300	**其他綜合損益：**				
8310	**不重分類至損益之項目**				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(31,191)	-	(90,086)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	10,574	-	38,584	-
		(20,617)	-	(51,502)	-
8360	**後續可能重分類至損益之項目**				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	375,920	2	(288,917)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	(175,871)	(1)	-	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十三))	(4,110)	-	49,115	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	195,939	1	(239,802)	(2)
8300	**本期其他綜合損益**	175,322	1	(291,304)	(2)
	本期綜合損益總額	**$ 2,219,515**	**14**	**1,804,128**	**11**
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	**$ 2,044,193**	**13**	**2,095,432**	**13**
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	**$ 2,219,515**	**14**	**1,804,128**	**11**
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
	基本每股盈餘	**$**	**5.80**		**6.60**
	稀釋每股盈餘	**$**	**5.78**		**6.57**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

環球晶圓股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目			
				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表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現損失	合計	權益總計
民國一〇三年一月一日餘額	$ 3,175,000	-	9,305,111	110,195	-	2,016,523	2,126,718	(1,472,085)	-	(1,472,085)	13,134,744
本期淨利	-	-	-	-	-	2,095,432	2,095,432	-	-	-	2,095,432
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(51,502)	(51,502)	(239,802)	-	(239,802)	(291,304)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,043,930	2,043,930	(239,802)	-	(239,802)	1,804,128
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	197,593	-	(197,593)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,746,250)	(1,746,250)	-	-	-	(1,746,250)
現金增資	-	2,074	-	-	-	-	-	-	-	-	2,074
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	6,118	-	-	-	-	-	-	-	6,118
民國一〇三年十二月三十一日餘額	3,175,000	2,074	9,311,229	307,788	-	2,116,610	2,424,398	(1,711,887)	-	(1,711,887)	13,200,814
本期淨利	-	-	-	-	-	2,044,193	2,044,193	-	-	-	2,044,193
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(20,617)	(20,617)	312,014	(116,075)	195,939	175,322
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,023,576	2,023,576	312,014	(116,075)	195,939	2,219,515
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	209,543	-	(209,543)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	239,802	(239,802)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,667,250)	(1,667,250)	-	-	-	(1,667,250)
資本公積配發現金股利	-	-	(323,475)	-	-	-	-	-	-	-	(323,475)
現金增資	517,500	(2,074)	2,776,250	-	-	-	-	-	-	-	3,291,676
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	3,317	-	-	-	-	-	-	-	3,317
民國一〇四年十二月三十一日餘額	**$ 3,692,500**	**-**	**11,767,321**	**517,331**	**239,802**	**2,023,591**	**2,780,724**	**(1,399,873)**	**(116,075)**	**(1,515,948)**	**16,724,597**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

環球晶圓股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 2,807,726	2,679,362
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,240,764	1,388,556
攤銷費用	13,681	17,846
呆帳費用提列(迴轉)數	501	(226)
利息收入	(27,183)	(27,268)
利息費用	11,229	28,350
員工認股權憑證酬勞成本	3,317	6,118
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5,264	4,240
提列存貨跌價損失	8,158	35,111
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,255,731	1,452,727
與營業活動相關之資產及負債淨變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(844,360)	(612,392)
存貨	(440,658)	310,151
預付材料款	362,393	266,392
其他營業資產	(48,281)	(83,207)
其他金融資產	23,457	56,979
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(947,449)	(62,077)
應付票據及帳款(含關係人)	(406,158)	45,138
負債準備	(346,931)	(453,194)
淨確定福利負債	90,635	(283,519)
其他營業負債	(2,638)	58,710
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(665,092)	(632,865)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,612,541)	(694,942)
調整項目合計	(356,810)	757,785
營運產生之現金流入	2,450,916	3,437,147
收取之利息	27,965	27,268
支付之利息	(11,510)	(27,751)
支付之所得稅	(107,835)	(94,936)
營業活動之淨現金流入	2,359,536	3,341,728

(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：

環球晶圓股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(709,612)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,129,957)	(853,376)
處分不動產、廠房及設備	96,528	49,474
存出保證金減少(增加)	(5,419)	12,613
受限制銀行存款減少(增加)	325,327	(343,831)
其他金融資產增加	(7,636)	-
投資活動之淨現金流出	(1,430,769)	(1,135,120)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(1,373,478)	767,446
發放現金股利	(1,990,725)	(1,746,250)
現金增資	3,291,676	2,074
籌資活動之淨現金流出	(72,527)	(976,730)
匯率變動之影響	120,342	(80,172)
本期現金及約當現金增加數	976,582	1,149,706
期初現金及約當現金餘額	2,685,346	1,535,640
期末現金及約當現金餘額	**$ 3,661,928**	**2,685,346**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

環球晶圓股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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

環球晶圓股份有限公司(以下稱本公司)係於民國一〇〇年十月一日由中美矽晶製品股份有限公司(以下簡稱中美矽晶公司)將其半導體事業部門相關營業、資產及負債分割予本公司，並於民國一〇〇年十月十八日經科學工業園區管理局核准設立，註冊地址為新竹科學工業園區工業東二路八號。本公司民國一〇四年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司)。合併公司主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件之研究開發、設計、製造及銷售，與前述相關產品之技術、管理資訊顧問業務服務。

本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理上櫃交易，於民國一〇四年九月二十五日起上櫃掛牌買賣，並自同日起終止興櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇五年三月十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1 (投資個體於103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

合併公司經評估後認為適用2013年版國際財務報導準則，除下列各項造成影響外，其餘適用不致對合併財務報告造成重大變動。

1.國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

2.國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

3.國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

4.國際會計準則第19號「員工福利」

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

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	107.1.1
國際財務報導準則第16號「租賃」	108.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105.1.1
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106.1.1
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	105.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)依公允價值衡量之備供出售金融資產；

(2)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

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)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

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

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

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

名　稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104.12.31	103.12.31
環球晶圓	GlobalSemiconductor Inc.(以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%
環球晶圓	GlobalWafers Inc. (以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%
環球晶圓	GWafers合同會社 (以下稱GWafers)	投資各項事業	100%	100%
GSI	昆山中辰矽晶有限公司 (以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%
GWI	GlobiTech Incorporated (以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外　　幣

1.外幣交易

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

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

除非貨幣性之備供出售金融資產，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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產主要為備供出售金融資產及應收款。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，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。

(2)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。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。

(2)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。

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

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

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營業費用。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。

(3)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與金融負債及權益工具上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

金融負債包括短期借款及應付帳款，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。

(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)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之「其他利益及損失」。

2.後續成本

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

3.折　　舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：2~40年

(2)機器設備：2~15年

(3)其他設備及租賃資產：2~20年

(4)房屋及建築之重大組成部分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25~40年、25年及4~15年予以計提折舊。

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

(十)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。

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(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。

(十一)無形資產

1.商　　譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

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

2.研究與發展

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

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

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

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

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

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

5.攤　　銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

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

(十二)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，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。

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

(十三)負債準備

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

1.廠址復原

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

2.虧損性合約

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

(十四)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

合併公司提供勞務服務予客戶。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款，則列為資產帳面成本減項，於耐用年限內採直線法將補助透過減少折舊費用認列於損益。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

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

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十六)股份基礎給付交易

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

(十七)所得稅

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

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

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

1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。

2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

3.商譽之原始認列。

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(十八)企業合併

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

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

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

(十九)每股盈餘

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股包括尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅及酬勞。

(二十)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理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。

會計政策未有涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

對於估計及假設之不確定性中，未有存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊。

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

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

●第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

●第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊詳下列附註六(二十)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金	$ 485	499
銀行存款	2,504,011	1,835,669
定期存款	1,157,432	849,178
	$ 3,661,928	**2,685,346**

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(二十)。

(二)應收票據及帳款淨額

	104.12.31	103.12.31
應收票據	$ 93,251	115,781
應收帳款	4,369,993	3,447,759
減：備抵呆帳	(2,186)	(1,685)
備抵退回及折讓	(2,328)	(5,158)
	$ 4,458,730	**3,556,697**

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日餘額	$ 1,685	1,911
認列(迴轉)之減損損失	501	(226)
12月31日餘額	**$ 2,186**	**1,685**

合併公司報導日已逾期應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	104.12.31		103.12.31	
	總 額	減 損	總 額	減 損
逾期31~60天	$ 6,424	902	7,524	656
逾期61~90天	-	-	1,806	542
逾期91~120天	-	-	975	487
逾期121~150天	1,204	843	-	-
逾期151~180天	407	366	-	-
逾期181~365天	75	75	-	-
	$ 8,110	**2,186**	**10,305**	**1,685**

合併公司為控制應收款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形如下：

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

單位：日圓千元

	104.12.31				
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
DAISHI BANK等	$ 975,981	6,000,000	975,981	0.430%~1.475%	無

	103.12.31				
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
DAISHI BANK等	$ 4,938,475	6,000,000	4,938,475	0.742%~1.475%	無

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

合併公司之應收帳款均未提供作質押擔保之情形。

(三)存　　貨

	104.12.31	103.12.31
製成品	$ 1,321,721	1,245,062
在製品	569,526	594,814
原料	1,223,422	824,314
物料	146,987	164,966
	$ 3,261,656	**2,829,156**

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失8,158千元及35,111千元。另，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未分攤固定製造費用分別為64,110千元及48,440千元，以上均已認列為銷貨成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產－非流動

	104.12.31	103.12.31
國外上市(櫃)公司股票	**$ 533,741**	**-**

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之備供出售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	104年度	103年度
上漲10%	$ 53,374	-
下跌10%	$ (53,374)	-

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美　　元	$ 16,260	32.825	533,741	-	-	-

(五)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	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104年1月1日餘額	$ 701,606	10,028,466	30,406,557	1,808,292	264,662	43,209,583
增　　添	-	44,120	1,048,316	142,259	236,017	1,470,712
處　　分	-	(16,704)	(343,512)	(245,012)	-	(605,228)
匯率變動之影響	21,643	306,134	870,955	18,485	17,317	1,234,534
民國104年12月31日餘額	**$ 723,249**	**10,362,016**	**31,982,316**	**1,724,024**	**517,996**	**45,309,601**
民國103年1月1日餘額	$ 749,459	10,435,020	32,194,903	1,889,588	56,235	45,325,205
增　　添	-	73,486	514,309	21,026	203,717	812,538
處　　分	-	(41,587)	(590,396)	(52,551)	-	(684,534)
匯率變動之影響	(47,853)	(438,453)	(1,712,259)	(49,771)	4,710	(2,243,626)
民國103年12月31日餘額	**$ 701,606**	**10,028,466**	**30,406,557**	**1,808,292**	**264,662**	**43,209,583**
折舊：						
民國104年1月1日餘額	$ -	5,598,882	27,358,648	1,280,004	-	34,237,534
本期折舊	-	270,475	756,890	213,399	-	1,240,764
處　　分	-	(15,747)	(293,578)	(194,111)	-	(503,436)
匯率變動之影響	-	177,249	780,694	15,886	-	973,829
民國104年12月31日餘額	**$ -**	**6,030,859**	**28,602,654**	**1,315,178**	**-**	**35,948,691**
民國103年1月1日餘額	$ -	5,538,928	28,689,510	1,300,742	-	35,529,180
本期折舊	-	312,280	922,470	153,806	-	1,388,556
處　　分	-	(34,850)	(544,767)	(51,203)	-	(630,820)
匯率變動之影響	-	(217,476)	(1,708,565)	(123,341)	-	(2,049,382)
民國103年12月31日餘額	**$ -**	**5,598,882**	**27,358,648**	**1,280,004**	**-**	**34,237,534**
帳面價值：						
民國104年12月31日	**$ 723,249**	**4,331,157**	**3,379,662**	**408,846**	**517,996**	**9,360,910**
民國103年1月1日	**$ 749,459**	**4,896,092**	**3,505,393**	**588,846**	**56,235**	**9,796,025**
民國103年12月31日	**$ 701,606**	**4,429,584**	**3,047,909**	**528,288**	**264,662**	**8,972,049**

2.擔　　保

作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)無形資產

合併公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日無形資產之成本明細如下：

	商　　譽
成本：	
民國104年1月1日餘額	$ 676,453
匯率變動之影響	25,113
民國104年12月31日餘額	**$ 701,566**
民國103年1月1日餘額	$ 637,019
匯率變動之影響	39,434
民國103年12月31日餘額	**$ 676,453**

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

合併公司之商譽經評估並無減損之跡象。

(七)其他資產－流動及非流動

	104.12.31	103.12.31
遞延所得稅資產	$ 388,085	451,323
預付設備款	51,453	95,276
應退及留抵營業稅	46,710	28,212
其他	135,797	117,989
	$ 622,045	**692,800**

(八)短期借款

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	$ 695,890	1,312,895
擔保銀行借款	-	756,473
	$ 695,890	**2,069,368**
未動用融資額度	**$ 6,631,896**	**4,990,432**
借款利率區間	**1.53%~1.77%**	**0.65%~1.97%**

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。

(九)融資租賃負債

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

	104.12.31			103.12.31		
	未來最低租金給付	利　息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利　息	最低租金給付現值
一年內	$ 5,021	(33)	4,988	61,196	(297)	60,899
一年至五年	7,818	(214)	7,604	12,524	(306)	12,218
	$ 12,839	**(247)**	**12,592**	**73,720**	**(603)**	**73,117**

(十)負債準備

	廠址復原	虧損性合約	合 計
民國104年1月1日餘額	$ 27,641	1,201,679	1,229,320
當期新增(迴轉)之負債準備	584	(347,515)	(346,931)
匯率影響數	869	23,146	24,015
民國104年12月31日餘額	**$ 29,094**	**877,310**	**906,404**
流　動	$ -	588,585	588,585
非流動	29,094	288,725	317,819
合　計	**$ 29,094**	**877,310**	**906,404**
民國103年1月1日餘額	$ 29,038	1,738,248	1,767,286
當期新增(迴轉)之負債準備	626	(453,820)	(453,194)
匯率影響數	(2,023)	(82,749)	(84,772)
民國103年12月31日餘額	**$ 27,641**	**1,201,679**	**1,229,320**
流動	$ -	509,905	509,905
非流動	27,641	691,774	719,415
合計	**$ 27,641**	**1,201,679**	**1,229,320**

1.廠址復原

廠址復原係合併公司依據廠房租賃合約約定，於租期屆滿不續承租時，合併公司負有將該廠房復原之義務，並依實際情況估列之負債準備。

2.虧損性合約

合併公司與多家矽原料供應商簽訂之長期採購合約，於合約約定期間內將合約約定之供貨量及價格交付完畢。並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。合併公司業已依購料合約條件估列負債準備，調整認列於營業成本項下。

(十一)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	$ 96,259	103,514
一年至五年	368,704	405,047
五年以上	191,247	216,910
	$ 656,210	**725,471**

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為114,203千元及105,137千元。

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三月三十一日止，每年租金合計約為30,155千元。

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

合併公司向中美矽晶公司承租廠房供生產製造使用，租賃期間自民國一〇四年十月一日起至民國一〇五年九月三十日止，每年租金為2,423千元。

2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間為五十年，租金一次給付。民國一〇四年度及一〇三年度列報於損益之費用分別為246千元及241千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，尚未攤銷之餘額分別為9,152千元及9,579千元。

(十二)員工福利

1.確定福利計劃

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
義務現值總計	$ (1,113,403)	(989,433)
計畫資產之公允價值	19,388	17,244
淨確定福利負債	**$ (1,094,015)**	**(972,189)**

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

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

本公司民國一〇四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19,388千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

		104年度	103年度
1月1日確定福利義務	$	989,433	919,218
當期服務成本及利息		85,491	68,595
淨確定福利負債再衡量數			
—因經驗調整所產生之精算損益		(10,395)	8,784
—因人口統計假設變動所產生之精算損益		3,950	385
—因財務假設變動所產生之精算損益		37,847	83,361
計畫支付之福利		(24,102)	(22,523)
匯率變動之影響		31,179	(68,387)
12月31日確定福利義務	**$**	**1,113,403**	**989,433**

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

		104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	$	17,244	21,770
利息收入		292	403
淨確定福利負債再衡量數			
—計畫資產報酬(不含當期利息)		211	73
已提撥至計劃之金額		1,641	1,491
計畫支付之福利		-	(6,493)
12月31日計畫資產之公允價值	**$**	**19,388**	**17,244**

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列費用之明細如下：

		104年度	103年度
當期服務成本	$	77,747	56,300
淨確定福利負債之淨利息		7,452	11,892
	$	**85,199**	**68,192**
營業成本	$	65,245	53,039
推銷費用		3,410	2,625
管理費用		7,730	5,181
研究發展費用		8,814	7,347
	$	**85,199**	**68,192**

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日累計認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

		104年度	103年度
1月1日累積餘額	$	(108,311)	(15,854)
本期認列		(31,191)	(90,086)
匯率變動之影響		3,580	(2,371)
12月31日累積餘額	**$**	**(135,922)**	**(108,311)**

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	0.44%~1.375%	0.35%~1.625%
未來薪資增加	1.40%~7.00%	1.00%~2.50%

合併公司除依勞動基準法規定，按月提供退休準備金外，另依新修訂勞動基準法第五十六條第二項之規定，估算勞工退休準備金專戶餘額不足給付次一年度內預估符合勞動基準法退休條件勞工之退休金數額，於次年度三月底前提撥其差額，預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之金額為53,709千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.6~18.7年。

(7)敏感度分析

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，包含折現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。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動0.25%時，對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務現值之影響	
精算假設	增加0.25%	減少0.25%
折現率	$ (34,916)	36,593
調薪率	$ 29,253	(27,966)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司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。

國外合併公司GSI、GWI及GWafers因未實際聘任員工，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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,944千元及10,646千元，已提撥至勞工保險局。

合併公司之國外公司民國一〇四年度及一〇三年度所認列之退休金費用分別為18,508千元及15,774千元。

(十三)所得稅

本公司之母公司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，與本公司採用連結稅制，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本公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。中美矽晶公司及本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。惟中美矽晶公司於民國一〇四年度起因陸續出售本公司股票，其持股未達本公司已發行股份總數百分之九十，因股權變動致不符合合併申報規定，自民國一〇四年度起應個別辦理營利事業所得稅申報。

1.所得稅費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用	$ 614,983	173,519
遞延所得稅費用	148,550	410,411
	$ 763,533	**583,930**

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	104年度	103年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	$ (10,574)	(38,584)
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	63,906	(49,115)
備供出售金融資產未實現評價損失	(59,796)	-
	$ (6,464)	**(87,699)**

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	$ 2,807,726	2,679,362
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	477,313	455,491
外國轄區稅率差異影響數	461,722	599,695
永久性差異調整	(143,112)	(211,488)
免稅所得	-	(15,300)
前期高低估數及未認列暫時性差異之變動	(7,949)	(273,635)
未分配盈餘加徵10%稅額	-	3,209
投資抵減	(24,441)	25,958
	$ 763,533	**583,930**

2.遞延所得稅資產及負債

(1)合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	**$ 266,838**	**275,114**

該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

(2)合併公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下:

	104.12.31	103.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	$ (46,179)	(40,561)

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

	103.12.31	認列於損益表	認列於其他綜合損益表	匯率影響數	104.12.31
資產：					
存貨	$ 4,336	658	-	-	4,994
虧損扣除	118,097	(118,097)	-	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換損失	279,219	-	(63,906)	-	215,313
備供出售金融資產未實現評價損失	-	-	59,796	-	59,796
其他	49,671	48,295	8,310	1,706	107,982
	$ 451,323	**(69,144)**	**4,200**	**1,706**	**388,085**
負債：					
採權益法之投資	$ (346,528)	(102,602)	2,264	-	(446,866)
不動產、廠房及設備折舊年限差異	(287,364)	11,390	-	(9,637)	(285,611)
其他	(14,194)	11,806	-	-	(2,388)
	$ (648,086)	**(79,406)**	**2,264**	**(9,637)**	**(734,865)**

	103.1.1	認列於損益表	認列於其他綜合損益表	匯率影響數	103.12.31
資產：					
存貨	$ 6,260	(1,924)	-	-	4,336
投資抵減	62,681	(62,681)	-	-	-
虧損扣除	211,600	(86,384)	-	(7,119)	118,097
國外營運機構財務報表換算之兌換損失	230,104	-	49,115	-	279,219
其他	67,739	(46,846)	28,903	(125)	49,671
	$ 578,384	**(197,835)**	**78,018**	**(7,244)**	**451,323**

	103.1.1	認列於損益表	認列於其他綜合損益表	匯率影響數	103.12.31
負債：					
採權益法之投資	$ (216,377)	(139,832)	9,681	-	(346,528)
不動產、廠房及設備折舊年限差異	(222,846)	(61,713)	-	(2,805)	(287,364)
其他	(3,162)	(11,032)	-	-	(14,194)
	$ (442,385)	**(212,577)**	**9,681**	**(2,805)**	**(648,086)**

3.所得稅核定情形

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	**$ 2,023,591**	**2,116,610**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ -**	**-**

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	**6.02%**	**-**

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。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(十四)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，皆為400,000千股(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)。額定股本業已辦妥變更登記。實收股本分別為3,692,500千元及3,175,000千元。

本公司於民國一〇三年十一月十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股317,500千元，每股面額10元，計發行新股31,750千股，以每股65元溢價發行，發行總金額為2,063,750千元，溢價總額為1,746,250千元，帳列資本公積項下。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇四年一月二十九日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司為配合股票初次上櫃前承銷，於民國一〇四年七月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股200,000千元，每股面額10元，計發行新股20,000千股，以每股61.5元溢價發行，發行總金額為1,230,000千元，溢價總額為1,030,000千元，帳列資本公積項下。此項增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，並以民國一〇四年九月二十四日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
普通股股票溢價	$ 11,707,775	9,255,000
母公司給予員工認股權等	59,546	56,229
	$ 11,767,321	**9,311,229**

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

本公司民國一〇四年六月二十三日經股東會決議以資本公積配發現金323,475千元(每股0.9262元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.保留盈餘

依本公司民國一〇三年五月二十六日修改後之章程規定，年度決算如有盈餘，按下列順序分配之：

(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三董事酬勞金及不低於百分之五員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

本公司於民國一〇三年股東會決議分配民國一〇二年度盈餘係依民國一〇二年三月十九日修訂之章程，除員工紅利係依不低於百分之〇・一分配外，餘分配方式及順序皆與上列修訂之章程規定相同。

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

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

依民國一〇四年五月修訂之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程，尚待預計於民國一〇五年度召開之股東常會決議。

(1)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。

(2)特別盈餘公積

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，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，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為239,802千元及0千元。

(3)盈餘分配

本公司以民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定員工分紅及董事酬勞之分配比例，估計員工紅利金額為82,380千元，董事酬勞估列金額為8,000千元，員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日依評價模式估計之每股公允價值為計算基礎。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。

本公司於民國一〇四年六月二十三日及一〇三年五月二十六日經股東會決議分派民國一〇三年度及一〇二年度之盈餘，分派之每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	103年度	102年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為4.7738元及5.5元)	**$ 1,667,250**	**1,746,250**
董監酬勞	$ 8,000	1,794
員工紅利－現金紅利	82,380	25,119
	$ 90,380	**26,913**

上述民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配、員工紅利及董事酬勞，與本公司董事會擬議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇五年三月十七日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案，分派之每股股利為4.9266元，上述盈餘分配尚待股東會決議，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。

5.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產	合　　計
民國104年1月1日	$ (1,711,887)	-	(1,711,887)
外幣換算差異(稅後淨額)	312,014	-	312,014
備供出售金融資產未實現損失	-	(116,075)	(116,075)
民國104年12月31日餘額	**$ (1,399,873)**	**(116,075)**	**(1,515,948)**
民國103年1月1日	$ (1,472,085)	-	(1,472,085)
外幣換算差異(稅後淨額)	(239,802)	-	(239,802)
民國103年12月31日餘額	**$ (1,711,887)**	**-**	**(1,711,887)**

(十五)股份基礎給付

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

截至民國一〇四年十二月三十一日止，中美矽晶公司發行之員工認股權憑證因分割而給予本公司員工之情形彙列如下：

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	3,475	60.50	60.50	52.40

本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計3,317千元及6,118千元。上述於民國一〇〇年八月十日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

本公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	104年度		103年度	
員工認股權	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	3,006	$ 55.10	3,025	57.40
本期移轉	(85)	52.40	275	55.10
本期行使	-	-	24	56.10
本期沒收(失效數)	40	52.40	270	55.10
期末流通在外	**2,881**	52.40	**3,006**	55.10
期末可行使之員工認股權	**2,305**	52.40	**1,804**	55.10
員工認股權每股平均公平市價(元)	**$ 23.36**		**23.36**	

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間分別為0.66年及1.66年。

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 2,044,193**	**2,095,432**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**352,239**	**317,500**
基本每股盈餘(元)	**$ 5.80**	**6.60**

2.稀釋每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 2,044,193**	**2,095,432**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	352,239	317,500
得採股票發行之員工紅利之影響(千股)	1,649	1,456
	353,888	**318,956**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 5.78**	**6.57**

(十七)收　　入

	104年度	103年度
商品銷售	$ 15,306,786	15,907,862
勞務提供	3,676	13,829
	$ 15,310,462	**15,921,691**

(十八)員工及董事酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。董事酬勞以現金方式分派，員工酬勞以股票或現金方式分派，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為73,870千元及5,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十九)其他利益及損失

	104年度	103年度
外幣兌換損益	$ 55,596	337,364
政府補助款	35,165	14,509
其他	16,089	(7,620)
	$ 106,850	**344,253**

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之68%及57%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年
104年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 695,890	(707,401)	-	(707,401)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,383,333	(1,383,333)	(1,383,333)	-	-	-
融資租賃負債	12,592	(12,839)	(2,505)	(2,516)	(4,764)	(3,054)
	$ 2,091,815	**(2,103,573)**	**(1,385,838)**	**(709,917)**	**(4,764)**	**(3,054)**
103年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 2,069,368	(2,088,407)	(1,217,680)	(870,727)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,789,491	(1,789,491)	(1,789,491)	-	-	-
融資租賃負債	73,117	(73,720)	(30,549)	(30,647)	(4,903)	(7,621)
	$ 3,931,976	**(3,951,618)**	**(3,037,720)**	**(901,374)**	**(4,903)**	**(7,621)**

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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 55,926	32.825	1,835,771
日圓	79,460	0.2727	21,669
人民幣	23,526	4.995	117,512
金融負債			
貨幣性項目			
美元	3,328	32.825	109,242
日圓	92,578	0.2727	25,246

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 97,830	31.65	3,096,320
日　　圓	304,703	0.2646	80,624
人 民 幣	48,678	5.092	247,868
金融負債			
貨幣性項目			
美　　元	2,982	31.65	94,380
日　　圓	90,687	0.2646	23,996

(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、備供出售金融資產－非流動、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加或減少92,023千元及165,322千元；權益將分別增加或減少26,687千元及0千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為55,596千元及337,364千元。

4.利率分析

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，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將增加或減少4,522千元及減少或增加583千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
備供出售金融資產－非流動					
上市(櫃)公司股票	**$ 533,741**	**533,741**	**-**	**-**	**533,741**
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 3,661,928	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	4,537,699	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	221,559	-	-	-	-
	$ 8,421,186	**-**	**-**	**-**	**-**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 695,890	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,383,333	-	-	-	-
融資租賃負債－流動及非流動	12,592	-	12,592	-	12,592
	$ 2,091,815	**-**	**12,592**	**-**	**12,592**

	103.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 2,685,346	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	3,693,840	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	558,070	-	-	-	-
	$ 6,937,256	**-**	**-**	**-**	**-**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 2,069,368	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,789,491	-	-	-	-
融資租賃負債－流動及非流動	73,117	-	73,117	-	73,117
	$ 3,931,976	**-**	**73,117**	**-**	**73,117**

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之金融工具為上市(櫃)公司股票，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

民國一〇四年度及一〇三年度並無任何公允價值層級移轉情形。

(廿一)財務風險管理

1.概　　要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會全權負責及監督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。

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。

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

3.信用風險

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。

截至民國一〇四年十二月三十一日合併公司僅提供背書保證予持有100%股權之子公司。

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。

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。

(1)匯率風險

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

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

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

(2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(3)權益工具價格

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。變動風險請詳附註六(四)。

(廿二)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：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	$ 7,091,163	8,183,949
減：現金及約當現金	(3,661,928)	(2,685,346)
淨負債	**$ 3,429,235**	**5,498,603**
權益總額	**$ 16,724,597**	**13,200,814**
負債資本比率	**20.50 %**	**41.65 %**

民國一〇四年十二月三十一日負債資本比率之減少，主要係因現金增資及淨負債之減少。

七、關係人交易

中美矽晶公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，截止民國一〇四年十二月三十一日持有本公司流通在外普通股股份之66.70%，中美矽晶公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	$ 109,257	82,520
退職後福利	477	243
股份基礎給付	965	1,790
	$ 110,699	**84,553**

合併公司於民國一〇四年度及一〇三年度皆提供成本計1,500千元之汽車1輛，供主要管理人員使用。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

(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：

	104年度	103年度
母公司	$ 19,887	11,715
其他關係人	282,361	316,277
	$ 302,248	**327,992**

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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度售予一般客戶約定收款期間均為月結0~210天；對主要關係人約定收款期間分別為月結60天~次月結60天及月結45~60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：

	104年度	103年度
母公司	**$ 187,551**	**258,905**

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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度與一般廠商付款條件分別為月結0天~月結150天及月結0天~次月結150天；向關係人進貨付款條件分別為月結60天及次月結15天。

合併公司代同一關係人買賣貨物，相關銷貨收入及進貨業於財務報表予以淨額表達，民國一〇四年度及一〇三年度上述銷貨及進貨交易已予以淨額表達之金額如下：

	104年度	103年度
其他關係人	**$ -**	**51,286**

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	104.12.31	103.12.31
應收關係人款項	母公司	$ 2,130	1,302
應收關係人款項	其他關係人	76,310	135,420
		$ 78,440	**136,722**

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	104.12.31	103.12.31
應付關係人款項	母公司	$ 43,068	55,947
應付關係人款項	其他關係人	-	47,283
		$ 43,068	**103,230**

5.連結稅制

本公司民國一〇一年度起與母公司中美矽晶公司採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司估計應付連結稅制稅款分別為0千元及89,025千元，帳列應付關係人款項。

6.管理費用

合併公司每月支付中美矽晶公司管理費用，民國一〇四年度及一〇三年度之管理費用分別為15,584千元及37,546千元，帳列管理費用項下；截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，尚未結清款項分別為2,014千元及11,367千元，帳列應付關係人款項。

7.技術服務費用

合併公司支付關係人技術服務費用，帳列研發費用如下：

	104年度	103年度
母公司	**$ 10,848**	**13,786**

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，尚未支付之應付技術服務費分別為2,835千元及3,576千元。

8.資金貸與

合併公司資金貸予關係人其實際動支情形如下：

	104年度				
關係人	最高餘額	實際動支餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
母公司	**$ 1,200,000**	**-**	**-**	**1.8%**	**-**

	103年度				
關係人	最高餘額	實際動支餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
母公司	$ 1,200,000	-	1,200,000	1.8%	1,113

截至民國一〇三年十二月三十一日止，因資金貸與之利息收入業已收回。

9.背書保證

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度間為取得銀行融資而由關係人提供合併公司背書保證最高額度彙列如下：

	104年度	103年度
母公司	$ 143,948	886,896

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日背書保證餘額彙列如下：

	104.12.31	103.12.31
母公司	$ 143,318	139,061

10.各項墊款

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收關係人款項及應付關係人款項並彙列如下：

	104.12.31	103.12.31
母公司	$ 430	421
母公司	(334)	(892)
其他關係人	28	-
	$ 124	(471)

11.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併向關係人取得不動產、廠房及設備之價款彙總如下：

	104年度	103年度
母公司	$ 3,697	30,114

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，上述交易款項業已全數支付。

(2)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	103年度	
	處分價款	處分利益
母公司	$ 3,500	2,830

截至民國一〇三年十二月三十一日，上述交易款項業已全數收取。

12.其他

(1)合併公司直接銷售予關係人，因視為存貨移轉，故銷貨收入及相關成本業於財務報表表達時予以沖銷，不視為合併公司之銷貨及成本。民國一〇四年度及一〇三年度上述銷售交易金額如下：

	104年度	103年度
母公司	$ 8,301	3,654

(2)合併公司與母公司訂有廠房租賃合約，付款條件為次月結15天後付款，相關租賃計付之租金支出及應付關係人款項明細如下：

	104年度	103年度
母公司	$ 2,400	2,400

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應付關係人款項	母公司	$ 420	420

合併公司出租廠房予母公司，收款條件為次月結45天後收款，相關租賃之租金收入及應收關係人款項明細如下：

	104年度	103年度
母公司	$ 816	816

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收關係人款項	母公司	$ 71	-

八、抵質押之資產

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	抵質押擔保標的	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	長短期借款	$ 3,039,827	3,140,580
存出保證金(列於其他金融資產－非流動)	購料保證金	163,821	158,955
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	承兌匯票保證金	18,793	-
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	短期借款	-	343,102
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局土地租約之擔保	5,018	2,984
定期存款(列於其他金融資產－非流動)	政府科專保證金	-	3,052
		$ 3,227,459	3,648,673

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除如附註六(十一)所述外，合併公司其他重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	104.12.31	103.12.31
美金	$ 121,169	159,168
歐元	$ 28,954	38,310
日圓	$ 9,406,301	11,334,000

2.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為91,156千元及248,985千元。

(二)或有負債： 無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	104年度			103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	1,745,974	452,712	2,198,686	1,876,596	484,780	2,361,376
勞健保費用	297,665	58,338	356,003	359,155	72,680	431,835
退休金費用	89,324	27,327	116,651	73,527	21,085	94,612
其他員工福利費用	327,743	98,836	426,579	255,480	89,215	344,695
折舊費用	1,151,900	88,864	1,240,764	1,256,406	132,150	1,388,556
攤銷費用	9,234	4,447	13,681	12,707	5,139	17,846

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇四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編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證 ：請詳附表二。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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：無。

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：

合併公司民國一〇四年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，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)一般資訊及部門資訊

合併公司主要營運項目為半導體產品之研究、開發、設計、製造及銷售，為單一營運部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	104年度	103年度
半導體晶錠產品	$ 1,177,490	1,084,927
半導體晶片產品	13,614,573	14,675,962
其他	518,399	160,802
	$ 15,310,462	**15,921,691**

(三)地區別資訊

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

1.來自外部客戶收入：

地區		104年度	103年度
台灣	$	3,562,834	4,036,641
日本		5,766,590	6,813,250
美國		2,044,748	1,934,388
中國		1,223,183	1,022,694
韓國		119,998	119,758
其他國家		2,593,109	1,994,960
	$	**15,310,462**	**15,921,691**

2.非流動資產：

地區		104.12.31	103.12.31
台灣	$	610,010	814,945
中國		553,526	668,371
美國		3,647,086	3,575,963
日本		5,891,008	5,689,252
	$	**10,701,630**	**10,748,531**

(四)重要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	104年度	103年度
H公司集團	**$ 2,771,154**	**3,285,070**

環球晶圓股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇四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		
0	本公司	中美矽晶	應收關係人融資款	是	1,200,000	-	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,672,460	6,689,839

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；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

註3：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；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；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

環球晶圓股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇四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	本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	1,672,460	273,900 (JPY1,000,000)	272,700 (JPY1,000,000)	-	-	1.63%	8,362,299	Y	N	N

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

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

3.惟對下列企業背書保證不受上述三款規定限制：

(1) 提供背書保證者公司所直接或間接持有表決權股份百分之五十之公司；及

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

環球晶圓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)

民國一〇四年十二月三十一日

附表三

單位：千元／千股；千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				期中最高持股比率	備註
				股數/單位	帳面金額	持股比率	公允價值		
GTI	海外公司股票	-	備供出售金融資產－非流動	2,074	$ 533,741	4.95%	533,741	4.95%	-

環球晶圓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

民國一〇四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	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
GTI	海外公司股票	備供出售金融資產－非流動	-	-	-	-	2,074	533,741 (註)	-	-	-	-	2,074	533,741

註：包含本期認列之備供出售金融商品未實現損失之調整。

環球晶圓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

民國一〇四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	
本公司	中美矽晶	本公司之母公司	進貨	187,514	2%	月結60天	-	-	(43,068)	(3)%	
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	進貨	832,432	9%	月結15天	-	-	(17,223)	(1)%	
本公司	昆山中辰	本公司間接持有之子公司	進貨	1,752,744	19%	月結45天	-	-	(268,195)	(17)%	
本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	進貨	5,150,462	56%	月結60天	-	-	(1,038,083)	(67)%	
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	2,397,361	35%	月結120天	-	-	(830,939)	(37)%	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	851,754	12%	月結135天	-	-	(96,935)	(4)%	
GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	804,375	12%	月結60天	-	-	(213,146)	(9)%	
朋程科技	本公司	母公司中美矽晶與該公司董事長為同一人	進貨	282,361	4%	月結60天	-	-	(76,310)	(3)%	

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

環球晶圓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

民國一〇四年十二月三十一日

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		
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	830,939	4.44	-	-	207,700	-
本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	213,146	6.13	-	-	203,636	-
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	268,195	7.17	-	-	189,450	-
GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	1,038,083	4.94	-	-	959,517	-

註1：截至民國一〇五年三月三日止收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

環球晶圓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

民國一〇四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	佔合併總營收或總資產之比率
1	本公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	832,432	月結15天	5%
1	本公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	1,752,744	月結45天	11%
1	本公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	268,195	月結45天	1%
1	本公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	5,150,462	月結60天	34%
1	本公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	1,038,083	月結60天	4%
1	本公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	銷貨	2,397,361	月結120天	16%
1	本公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	830,939	月結120天	3%
1	本公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	銷貨	851,754	月結135天	6%
1	本公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	銷貨	804,375	月結60天	5%

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。

環球晶圓股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇四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			期中最高持股比率	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				
本公司	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	3,428,110	100.00%	33,046	33,046	-
本公司	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%	946,021	100.00%	68,699	68,699	-
本公司	GWafers	日本	投資各項事業	5,448,015 (JPY13,827,513)	5,448,015 (JPY13,827,513)	(註1)	100.00%	8,527,001	100.00%	1,475,794	1,475,794	-
GWI	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	3,428,110	100.00%	48,934	33,046	註2
GWafers	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	5,484,300 (JPY13,142,798)	5,484,300 (JPY13,142,798)	128	100.00%	8,518,693	100.00%	1,092,363	1,476,197	註2

註1：為有限公司。

註2：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

環球晶圓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

民國一〇四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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	環球晶圓公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股比率	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回							
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	52,891	100%	100%	52,891	920,562	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	10,034,758 (註4)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇四年十二月三十一日本公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

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 kpmg.com/tw

會 計 師 查 核 報 告

環球晶圓股份有限公司董事會 公鑒：

環球晶圓股份有限公司民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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，足以允當表達環球晶圓股份有限公司民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三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 曾漢鈺

會 計 師：

黃 泳 華 黃泳華

證券主管機關：(88) 台財證 (六) 第 18311 號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民 國 一〇五 年 三 月 十七 日

環球晶圓股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		104.12.31		103.12.31	
	資　產	金　額	%	金　額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 2,147,611	11	1,542,563	9
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二))	1,025,424	5	1,047,119	6
1180	應收關係人款項(附註七)	1,229,990	6	946,128	6
130X	存貨(附註六(三))	892,618	5	672,768	4
1421	預付材料款	96,509	1	119,933	1
1470	其他流動資產	37,637	-	69,769	1
		5,429,789	28	4,398,280	27
	非流動資產：				
1550	採用權益法之投資(附註六(四))	12,843,098	67	11,077,066	67
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	300,965	2	254,006	1
1900	其他非流動資產(附註六(九))	271,558	1	330,705	2
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	5,471	-	6,176	-
1995	長期預付材料款	287,874	2	450,483	3
		13,708,966	72	12,118,436	73
	資產總計	$ 19,138,755	100	16,516,716	100

		104.12.31		103.12.31	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%
	流動負債：				
2100	短期借款(附註六(六))	$ -	-	897,000	6
2170	應付票據及帳款	170,275	1	146,543	1
2180	應付關係人款項(附註七)	1,376,948	7	1,533,680	9
2201	應付薪資及獎金	150,540	1	203,094	1
2300	其他流動負債	200,490	1	119,847	1
		1,898,253	10	2,900,164	18
	非流動負債：				
2600	其他非流動負債(附註六(八)及(九))	515,905	3	415,738	3
	負債總計	2,414,158	13	3,315,902	21
	權益(附註六(十)及(十一))：				
3110	普通股股本	3,692,500	19	3,175,000	19
3140	預收股本	-	-	2,074	-
3200	資本公積	11,767,321	61	9,311,229	56
	保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	517,331	3	307,788	1
3320	特別盈餘公積	239,802	1	-	-
3350	未分配盈餘	2,023,591	11	2,116,610	13
		2,780,724	15	2,424,398	14
3400	其他權益	(1,515,948)	(8)	(1,711,887)	(10)
	權益總計	16,724,597	87	13,200,814	79
	負債及權益總計	$ 19,138,755	100	16,516,716	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

環球晶圓股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		104年度		103年度	
		金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入**(附註六(十三)及七)	$ 6,898,559	100	6,831,717	100
5000	**營業成本**(附註六(三)、(七)、(八)及七)	5,944,524	86	6,100,159	89
	營業毛利	954,035	14	731,558	11
	營業費用(附註六(二)、(七)、(八)及七)：				
6100	推銷費用	91,494	1	90,361	1
6200	管理費用	83,678	1	105,983	2
6300	研究發展費用	178,891	3	185,141	3
	營業費用合計	354,063	5	381,485	6
	營業淨利	599,972	9	350,073	5
	營業外收入及支出：				
7010	利息收入(附註七)	24,825	-	25,522	-
7020	其他利益及損失(附註六(十五)及七)	54,226	1	106,402	2
7050	利息費用	(974)	-	(6,467)	-
7370	採用權益法認列之子公司損益之份額	1,577,539	23	1,924,102	28
	營業外收入及支出合計	1,655,616	24	2,049,559	30
	稅前淨利	2,255,588	33	2,399,632	35
7950	**所得稅費用**(附註六(九))	211,395	3	304,200	4
	本期淨利	2,044,193	30	2,095,432	31
8300	**其他綜合損益：**				
8310	**不重分類至損益之項目**				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註六(八))	(11,522)	-	(5,103)	-
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額－確定福利計畫之再衡量數	(13,318)	-	(56,948)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(九))	4,223	-	10,549	-
		(20,617)	-	(51,502)	(1)
8360	**後續可能重分類至損益之項目**				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	375,920	5	(288,917)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	(116,075)	(2)	-	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(九))	(63,906)	(1)	49,115	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	195,939	2	(239,802)	(4)
8300	**本期其他綜合損益**	175,322	2	(291,304)	(5)
	本期綜合損益總額	**$ 2,219,515**	**32**	**1,804,128**	**26**
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))				
	基本每股盈餘	**$ 5.80**		**6.60**	
	稀釋每股盈餘	**$ 5.78**		**6.57**	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

環球晶圓股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三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			
	普通股股本	預收股本	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表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現損失	合計	權益總計
民國一〇三年一月一日餘額	$ 3,175,000	-	9,305,111	110,195	-	2,016,523	2,126,718	(1,472,085)	-	(1,472,085)	13,134,744
本期淨利	-	-	-	-	-	2,095,432	2,095,432	-	-	-	2,095,432
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(51,502)	(51,502)	(239,802)	-	(239,802)	(291,304)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,043,930	2,043,930	(239,802)	-	(239,802)	1,804,128
盈餘指撥及分配(註1)：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	197,593	-	(197,593)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,746,250)	(1,746,250)	-	-	-	(1,746,250)
現金增資	-	2,074	-	-	-	-	-	-	-	-	2,074
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	6,118	-	-	-	-	-	-	-	6,118
民國一〇三年十二月三十一日餘額	3,175,000	2,074	9,311,229	307,788	-	2,116,610	2,424,398	(1,711,887)	-	(1,711,887)	13,200,814
本期淨利	-	-	-	-	-	2,044,193	2,044,193	-	-	-	2,044,193
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(20,617)	(20,617)	312,014	(116,075)	195,939	175,322
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,023,576	2,023,576	312,014	(116,075)	195,939	2,219,515
盈餘指撥及分配(註2)：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	209,543	-	(209,543)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	239,802	(239,802)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,667,250)	(1,667,250)	-	-	-	(1,667,250)
資本公積配發現金股利	-	-	(323,475)	-	-	-	-	-	-	-	(323,475)
現金增資	517,500	(2,074)	2,776,250	-	-	-	-	-	-	-	3,291,676
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	3,317	-	-	-	-	-	-	-	3,317
民國一〇四年十二月三十一日餘額	**$ 3,692,500**	**-**	**11,767,321**	**517,331**	**239,802**	**2,023,591**	**2,780,724**	**(1,399,873)**	**(116,075)**	**(1,515,948)**	**16,724,597**

註1：董監酬勞1,794千元及員工紅利25,119千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞8,000千元及員工紅利82,380千元已於綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

環球晶圓股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 2,255,588	2,399,632
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	108,742	104,585
呆帳費用提列(迴轉)數	373	(408)
利息費用	974	6,467
利息收入	(24,825)	(25,522)
員工認股權憑證酬勞成本	3,317	6,118
採用權益法認列之子公司損益之份額及未實現銷貨毛利變動	(1,519,505)	(1,924,102)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(3,180)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	3,874	(11,320)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(1,427,050)	(1,847,362)
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)	(262,540)	(448,082)
存貨	(223,724)	(59,932)
預付材料款	186,033	123,837
其他營業資產	31,350	(29,088)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(268,881)	(413,265)
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)	(133,000)	276,660
其他營業負債	(93,831)	73,879
淨確定福利負債	113	311
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(226,718)	350,850
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(495,599)	(62,415)
調整項目合計	(1,922,649)	(1,909,777)
營運產生之現金流入	332,939	489,855
收取之利息	25,607	24,607
支付之利息	(1,430)	(6,011)
支付所得稅	(6,054)	(3,377)
營業活動之淨現金流入	351,062	505,074

(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：

環球晶圓股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(150,670)	(70,840)
處分不動產、廠房及設備	-	4,187
存出保證金增加	(313)	(25)
應收關係人款項減少	-	965,260
其他金融資產減少(增加)	1,018	(729)
投資活動之淨現金流入(出)	(149,965)	897,853
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(897,000)	897,000
發放現金股利	(1,990,725)	(1,746,250)
現金增資	3,291,676	2,074
籌資活動之淨現金流入(出)	403,951	(847,176)
本期現金及約當現金增加數	605,048	555,751
期初現金及約當現金餘額	1,542,563	986,812
期末現金及約當現金餘額	**$ 2,147,611**	**1,542,563**

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

環球晶圓股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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

環球晶圓股份有限公司(以下稱本公司)係於民國一〇〇年十月一日由中美矽晶製品股份有限公司(以下簡稱中美矽晶公司)將其半導體事業部門相關營業、資產及負債分割予本公司，並於民國一〇〇年十月十八日經科學工業園區管理局核准設立，註冊地址為新竹科學工業園區工業東二路八號。本公司主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件之研究開發、設計、製造及銷售，與前述相關產品之技術、管理資訊顧問業務服務。

本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理上櫃交易，於民國一〇四年九月二十五日起上櫃掛牌買賣，並自同日起終止興櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1 (投資個體於103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

本公司經評估後認為適用2013年版國際財務報導準則，除下列各項造成影響外，其餘適用不致對本個體財務報告造成重大變動。

1.國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司已依該準則規定揭露有關子公司之資訊。

2.國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

3.國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

4.國際會計準則第19號「員工福利」

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

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	107.1.1
國際財務報導準則第16號「租賃」	108.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105.1.1
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106.1.1
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	105.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除淨確定福利負債係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值之淨額認列外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

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。換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

2.國外營運機構

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產係為應收款。

(1)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。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。

(2)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。

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。

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。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於營業費用。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。

(3)金融資產之除列

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(七)存　　貨

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

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

(八)投資子公司

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。

(九)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之「其他利益及損失」。

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部分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25~40年、25年及4~15年予以計提折舊。

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

(十)租　　賃

本公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(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。

(十一)無形資產

1.研究與發展

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

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

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

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

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤　　銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，按估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

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

(十二)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。

(十三)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。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.勞務

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

3.政府補助款

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

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

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

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十五)股份基礎給付交易

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

(十六)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，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)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尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅及酬勞。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個體財務報表不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理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。

會計政策未有涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

對於估計及假設之不確定性中，未有存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊。

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

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

●第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

●第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊詳下列附註六(十六)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金	$ 100	105
銀行存款	990,079	693,280
約當現金－定期存款	1,157,432	849,178
	$ 2,147,611	**1,542,563**

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(十六)。

(二)應收票據及帳款淨額

	104.12.31	103.12.31
應收票據	$ -	421
應收帳款	1,028,454	1,052,185
減：備抵呆帳	(702)	(329)
備抵退回及折讓	(2,328)	(5,158)
	$ 1,025,424	**1,047,119**

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日餘額	$ 329	737
認列(迴轉)之減損損失	373	(408)
12月31日餘額	**$ 702**	**329**

本公司報導日已逾期應收款項之帳齡分析如下：

	104.12.31		103.12.31	
	總 額	減 損	總 額	減 損
逾期31~60天	$ 4,682	702	-	-
逾期91~120天	-	-	658	329
	$ 4,682	**702**	**658**	**329**

(三)存　　貨

	104.12.31	103.12.31
商品	$ 297,655	337,278
製成品	122,316	139,295
在製品	15,108	25,293
原料	400,424	120,079
物料	57,115	50,823
	$ 892,618	**672,768**

民國一〇四年度及一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值而認列(迴轉)存貨跌價損失3,874千元及(11,320)千元。另，民國一〇四年度及一〇三年度未分攤固定製造費用分別為64,110千元及48,440千元，以上均已認列為銷貨成本。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)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：

	104.12.31	103.12.31
子公司	**$ 12,843,098**	**11,077,066**

1.子公司

相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2.擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

(五)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	待驗設備	總計
成本：					
民國104年1月1日餘額	$ 181,540	779,980	49,976	9,710	1,021,206
增添	7,871	89,586	53,773	4,471	155,701
處分	(10,268)	(26,593)	(4,341)	-	(41,202)
重分類	-	6,925	2,785	(9,710)	-
民國104年12月31日餘額	**$ 179,143**	**849,898**	**102,193**	**4,471**	**1,135,705**
民國103年1月1日餘額	$ 201,182	1,076,838	73,122	6,626	1,357,768
增添	4,062	60,460	7,381	3,084	74,987
處分	(23,704)	(357,318)	(30,527)	-	(411,549)
民國103年12月31日餘額	**$ 181,540**	**779,980**	**49,976**	**9,710**	**1,021,206**
折舊：					
民國104年1月1日餘額	$ 117,163	616,983	33,054	-	767,200
本期折舊	10,501	83,934	14,307	-	108,742
處分	(10,268)	(26,593)	(4,341)	-	(41,202)
民國104年12月31日餘額	**$ 117,396**	**674,324**	**43,020**	**-**	**834,740**
民國103年1月1日餘額	$ 130,360	887,249	55,548	-	1,073,157
本期折舊	10,507	86,045	8,033	-	104,585
處分	(23,704)	(356,311)	(30,527)	-	(410,542)
民國103年12月31日餘額	**$ 117,163**	**616,983**	**33,054**	**-**	**767,200**
帳面價值：					
民國104年12月31日	**$ 61,747**	**175,574**	**59,173**	**4,471**	**300,965**
民國103年1月1日	**$ 70,822**	**189,589**	**17,574**	**6,626**	**284,611**
民國103年12月31日	**$ 64,377**	**162,997**	**16,922**	**9,710**	**254,006**

2.擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)短期借款

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	$ -	797,000
擔保銀行借款	-	100,000
	$ -	**897,000**
未動用融資額度	**$ 5,497,750**	**4,568,507**
借款利率區間	**-**	**1.14%~1.15%**

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。

(七)營業租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

		104.12.31	103.12.31
一年內	$	6,873	5,087
一年至五年		11,163	11,339
五年以上		-	2,747
	$	**18,036**	**19,173**

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,182千元及6,710千元。

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。

本公司向母公司中美矽晶公司承租廠房供生產製造使用，租賃期間自民國一〇四年十月一日起至一〇五年九月三十日止，每年租金為2,423千元。

(八)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：

		104.12.31	103.12.31
義務現值總計	$	(86,039)	(72,260)
計畫資產之公允價值		19,388	17,244
淨確定福利負債	**$**	**(66,651)**	**(55,016)**

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

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計19,388千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	$ 72,260	71,372
當期服務成本及利息	2,046	2,205
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損益	5,725	3,881
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	3,950	380
—因財務假設變動所產生之精算損益	2,058	915
計畫支付之福利	-	(6,493)
12月31日確定福利義務	**$ 86,039**	**72,260**

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	$ 17,244	21,770
利息收入	292	403
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	211	73
已提撥至計劃之金額	1,641	1,491
計畫支付之福利	-	(6,493)
12月31日計畫資產之公允價值	**$ 19,388**	**17,244**

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	$ 872	997
淨確定福利負債之淨利息	882	805
	$ 1,754	**1,802**
營業成本	1,382	1,478
推銷費用	123	120
管理費用	53	48
研究發展費用	196	156
	$ 1,754	**1,802**

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日累計認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	$ (20,957)	(15,854)
本期認列	(11,522)	(5,103)
12月31日累積餘額	**$ (32,479)**	**(20,957)**

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.375%	1.625%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

本公司除依勞動基準法規定，按月提供退休準備金外，另依新修訂勞動基準法第五十六條第二項之規定，估算勞工退休準備金專戶餘額不足給付次一年度內預估符合勞動基準法退休條件勞工之退休金數額，於次年度三月底前提撥其差額，預計於民國一〇四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53,709千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10.4年。

(7)敏感度分析

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，包含折現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。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動0.25%時，對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務現值之影響	
精算假設	**增加0.25%**	**減少0.25%**
折現率	**$ (2,227)**	**2,312**
調薪率	**$ 2,245**	**(2,174)**

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,944千元及10,646千元，已提撥至勞工保險局。

(九)所得稅

本公司之母公司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，與本公司採用連結稅制，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本公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。中美矽晶公司及本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。惟中美矽晶公司於民國一〇四年度起因陸續出售本公司股票，其持股未達本公司已發行股份總數百分之九十，因股權變動致不符合合併申報規定，自民國一〇四年度起應個別辦理營利事業所得稅申報。

1.所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

		104年度	103年度
當期所得稅費用	$	130,564	97,454
遞延所得稅費用		80,831	206,746
	$	**211,395**	**304,200**

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

		104年度	103年度
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	$	(4,223)	(10,549)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		63,906	(49,115)
	$	**59,683**	**(59,664)**

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	$ 2,255,588	2,399,632
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	383,450	407,937
免稅所得	-	(15,300)
投資抵減失效(增加)數	(10,000)	36,731
未分配盈餘加徵10%稅額	-	3,209
永久性差異調整	(153,900)	(131,993)
前期高低估數及未認列暫時性差異之變動	(8,155)	3,616
	$ 211,395	**304,200**

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：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	**$ 28,748**	**40,407**

因本公司預期於可預見之短期不會迴轉，故未認列為遞延所得稅資產。

(2)本公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	104.12.31	103.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	**$ (46,179)**	**(40,561)**

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本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。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

	103.1.1	認列於損益	認列於其他綜合損益	103.12.31	認列於損益	認列於其他綜合損益	104.12.31
遞延所得稅資產：							
備抵存貨跌價損失	$ 6,260	(1,924)	-	4,336	658	-	4,994
投資抵減	62,681	(62,681)	-	-	-	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換損失	230,104	-	49,115	279,219	-	(63,906)	215,313
其他	9,222	8,723	868	18,813	9,307	1,959	30,079
	$ 308,267	**(55,882)**	**49,983**	**302,368**	**9,965**	**(61,947)**	**250,386**

	103.1.1	認列於損益	認列於其他綜合損益	103.12.31	認列於損益	認列於其他綜合損益	104.12.31
遞延所得稅負債：							
採用權益法之投資	$ (216,377)	(139,832)	9,681	(346,528)	(102,602)	2,264	(446,866)
其他	(3,162)	(11,032)	-	(14,194)	11,806	-	(2,388)
	$ (219,539)	**(150,864)**	**9,681**	**(360,722)**	**(90,796)**	**2,264**	**(449,254)**

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一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	**$ 2,023,591**	**2,116,610**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ -**	**-**

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	**6.02%**	**-**

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。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(十)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，皆為400,000千股(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)。額定股本業已辦妥變更登記。實收股本分別為3,692,500千元及3,175,000千元。

本公司於民國一〇三年十一月十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股317,500千元，每股面額10元，計發行新股31,750千股，以每股65元溢價發行，發行總金額為2,063,750千元，溢價總額為1,746,250千元，帳列資本公積項下。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇四年一月二十九日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司為配合股票初次上櫃前承銷，於民國一〇四年七月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股200,000千元，每股面額10元，計發行新股20,000千股，以每股61.5元溢價發行，發行總金額為1,230,000千元，溢價總額為1,030,000千元，帳列資本公積項下。此項增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，並以民國一〇四年九月二十四日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
普通股股票溢價	$ 11,707,775	9,255,000
母公司給予員工認股權等	59,546	56,229
	$ 11,767,321	**9,311,229**

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

本公司民國一〇四年六月二十三日經股東會決議以資本公積配發現金323,475千元(每股0.9262元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.保留盈餘

依本公司民國一〇三年五月二十六日修改後之章程規定，年度決算如有盈餘，按下列順序分配之：

(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三董事酬勞金及不低於百分之五員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

本公司於民國一〇三年股東會決議分配民國一〇二年度盈餘係依民國一〇二年三月十九日修訂之章程，除員工紅利係依不低於百分之〇・一分配外，餘分配方式及順序皆與上列修訂之章程規定相同。

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

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

依民國一〇四年五月修訂之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程，尚待預計於民國一〇五年度召開之股東常會決議。

(1)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。

(2)特別盈餘公積

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，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，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為239,802千元及0千元。

(3)盈餘分配

本公司以民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定員工分紅及董事酬勞之分配比例，估計員工紅利金額為82,380千元，董事酬勞估列金額為8,000千元，員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日依評價模式估計之每股公允價值為計算基礎。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。

本公司於民國一〇四年六月二十三日及民國一〇三年五月二十六日經股東會決議民國一〇三年及一〇二年度之盈餘分配案，有關分派之股利、員工紅利及董事酬勞如下：

	103年度	102年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為4.7738元及5.5元)	**$ 1,667,250**	**1,746,250**
董監酬勞	$ 8,000	1,794
員工紅利－現金紅利	82,380	25,119
	$ 90,380	**26,913**

上述民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配、員工紅利及董事酬勞，與本公司董事會擬議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇五年三月十七日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案，分派之每股股利為4.9266元，上述盈餘分配尚待股東會決議，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。

5.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產	合　　計
民國104年1月1日	$ (1,711,887)	-	(1,711,887)
外幣換算差異(稅後淨額)	312,014	-	312,014
備供出售金融資產未實現損失	-	(116,075)	(116,075)
民國104年12月31日餘額	**$ (1,399,873)**	**(116,075)**	**(1,515,948)**
民國103年1月1日	$ (1,472,085)	-	(1,472,085)
外幣換算差異(稅後淨額)	(239,802)	-	(239,802)
民國103年12月31日餘額	**$ (1,711,887)**	**-**	**(1,711,887)**

(十一)股份基礎給付

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

截至民國一〇四年十二月三十一日止，中美矽晶公司發行之員工認股權憑證因分割而給予本公司員工之情形彙列如下：

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	3,475	60.50	60.50	52.40

本公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計3,317千元及6,118千元。上述於民國一〇〇年八月十日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

本公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	104年		103年	
員工認股權	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	3,006	$ 57.40	3,025	57.40
本期移轉	(85)	52.40	275	55.10
本期行使	-	-	24	56.10
本期沒收(失效數)	40	52.40	270	55.10
期末流通在外	**2,881**	52.40	**3,006**	55.10
期末可行使之員工認股權	**2,305**	52.40	**1,804**	55.10
員工認股權每股平均公平市價(元)	**$ 23.36**		**23.36**	

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間分別為0.66年及1.66年。

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	**$ 2,044,193**	**2,095,432**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**352,239**	**317,500**
基本每股盈餘(元)	**$ 5.80**	**6.60**

2.稀釋每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	**$ 2,044,193**	**2,095,432**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	352,239	317,500
得採股票發行之員工紅利之影響(千股)	1,649	1,456
	353,888	**318,956**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 5.78**	**6.57**

(十三)收　　入

	104年度	103年度
商品銷售	$ 6,628,601	6,540,208
勞務提供(附註七)	269,958	291,509
	$ 6,898,559	**6,831,717**

(十四)員工及董事酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。董事酬勞以現金方式分派，員工酬勞以股票或現金方式分派，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為73,870千元及5,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十五)其他利益及損失

	104年度	103年度
外幣兌換利益	$ 31,171	88,377
其他	23,055	18,025
	$ 54,226	**106,402**

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

本公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之74%皆係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年
104年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款（含關係人）	**$ 1,547,223**	**1,547,223**	**(1,547,223)**	**-**	**-**	**-**
103年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 897,000	(902,118)	(902,118)	-	-	-
應付票據及帳款（含關係人）	1,680,223	(1,680,223)	(1,680,223)	-	-	-
	$ 2,577,223	**(2,582,341)**	**(2,582,341)**	**-**	**-**	**-**

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31		
	外幣	**匯率**	**台幣**
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 81,927	32.825	2,689,254
日圓	307,939	0.2727	83,975
人民幣	23,526	4.995	117,512
金融負債			
貨幣性項目			
美元	42,785	32.825	1,404,418
日圓	194,696	0.2727	53,094

	103.12.31		
	外幣	**匯率**	**台幣**
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 88,507	31.65	2,801,247
日圓	596,861	0.2646	157,929
人民幣	48,678	5.092	247,868

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融負債			
貨幣性項目			
美　　元	44,541	31.65	1,409,723
日　　圓	209,502	0.2646	55,434

(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。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加或減少71,662千元及87,095千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，匯率資訊如下：

	104年度		103年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美元	$ 31,371	31.739	76,686	30.306
日圓	(613)	0.2624	3,983	0.2870
歐元	1,886	35.24	(358)	40.28
人民幣	(1,639)	5.033	8,082	4.92
瑞士法郎	166	33.00	(16)	33.14

4.利率分析

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，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將增加或減少2,475千元及減少或增加509千元，主因係本公司之變動利率銀行存款及借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 2,147,611	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,255,414	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,471	-	-	-	-
	$ 4,408,496	**-**	**-**	**-**	**-**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	**$ 1,547,223**	**-**	**-**	**-**	**-**

	103.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 1,542,563	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,993,247	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	6,176	-	-	-	-
	$ 3,541,986	**-**	**-**	**-**	**-**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 897,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,680,223	-	-	-	-
	$ 2,577,223	**-**	**-**	**-**	**-**

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

民國一〇四年度及一〇三年度並無任何公允價值層級移轉情形。

(十七)財務風險管理

1.概　　要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

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

3.信用風險

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。

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。

(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，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

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

(2)利率風險

本公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(十八)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。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：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	$ 2,414,158	3,315,902
減：現金及約當現金	(2,147,611)	(1,542,563)
淨負債	**$ 266,547**	**1,773,339**
權益總額	**$ 16,724,597**	**13,200,814**
負債資本比率	**1.59%**	**13.43%**

民國一〇四年十二月三十一日負債資本比率之減少，主要係因現金增資及淨負債之減少。

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：

		業主權益(持股%)	
	設立地	104.12.31	103.12.31
GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	Cayman	100%	100%
GlobalWafers Inc. (以下稱GWI)	Cayman	100%	100%
GWafers合同會社(以下稱GWafers)	日本	100%	100%
昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	江蘇省昆山市	100%	100%
GlobiTech Incorporated. (以下稱GTI)	Texas	100%	100%
GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	日本	100%	100%

(二)母公司與最終控制者

中美矽晶公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，截至民國一〇四年十二月三十一日止持有本公司流通在外普通股股份之66.70%，中美矽晶公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	$ 41,515	16,807
退職後福利	477	243
股份基礎給付	965	1,790
	$ 42,957	**18,840**

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度皆提供成本計1,500千元之汽車1輛，供主要管理人員使用。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十一)。

(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：

	104年度	103年度
母公司	$ 19,887	11,715
其他關係人	282,361	314,847
	$ 302,248	**326,562**

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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度售予一般客戶約定收款期間分別為月結0天~次月結120天及月結0天~次月結90天；對主要關係人約定收款期間分別為月結60天~次月結60天及月結45~60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：

	104年度	103年度
母公司	$ 187,514	258,546
子公司	7,735,738	7,313,984
	$ 7,923,252	**7,572,530**

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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度與一般廠商付款條件分別為月結0天~月結150天及月結0天~次月結150天；向關係人進貨付款條件分別為月結15天~月結60天及次月結15天~月結60天。

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	104.12.31	103.12.31
應收關係人款項	母公司	$ 2,130	1,302
應收關係人款項	其他關係人	76,310	82,930
		$ 78,440	**84,232**

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	104.12.31	103.12.31
應付關係人款項	母公司	$ 43,068	55,870
應付關係人款項	子公司	1,323,501	1,371,914
		$ 1,366,569	**1,427,784**

5.連結稅制

本公司民國一〇一年度起與母公司中美矽晶公司採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，本公司估計應付連結稅制稅款分別為0千元及89,025千元，帳列應付關係人款項。

6.管理費用

本公司每月支付中美矽晶公司管理費用，民國一〇四年度及一〇三年度之管理費用分別為15,584千元及37,546千元，帳列管理費用項下；截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，尚未結清款項分別為2,014千元及11,367千元，帳列應付關係人款項。

7.技術服務費用

本公司支付關係人技術服務費用，帳列研發費用如下：

	104年度	103年度
母公司	**$ 10,848**	**13,786**

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，尚未支付之應付技術服務費分別為2,835千元及3,576千元，帳列應付關係人款項。

8.資金貸與

本公司資金貸予關係人其實際動支情形如下：

	104年度				
關係人	最高餘額	實際動支餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
母公司	**$ 1,200,000**	-	-	1.8%	-

	103年度				
關係人	最高餘額	實際動支餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
母公司	$ 1,200,000	-	1,200,000	1.8%	1,113
子公司	1,954,260	-	-	1.8%	10,094
	$ 3,154,260	**-**	**1,200,000**		**11,207**

截至民國一〇三年十二月三十一日，因資金貸與之利息收入皆已收回。

9.背書保證

本公司民國一〇四年度及一〇三年度間，為關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度如下：

單位：千元

	104年度	103年度
子公司	JPY 1,000,000	JPY 1,000,000

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日背書保證餘額彙列如下：

單位：千元

	104.12.31	103.12.31
子公司	JPY 1,000,000	JPY 1,000,000

10.各項墊款

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費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關係人款項並彙列如下：

	104.12.31	103.12.31
母公司	$ 345	420
母公司	(334)	(892)
子公司	1,450	939
子公司	(4,776)	(616)
其他關係人	28	-
	$ (3,287)	**(149)**

11.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之價款彙總如下：

	104年度	103年度
母公司	**$ 3,697**	**30,114**

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，上述價款本公司已全數支付。

(2)處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	103年度		103.12.31
	處分價款	處分利益	應收關係人款
母公司	$ 3,500	2,830	-
子公司	687	350	720
	$ 4,187	**3,180**	**720**

12.其他

(1)本公司直接銷售予關係人，因視為存貨移轉，故銷貨收入及相關成本業於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷貨及成本。民國一〇四年度及一〇三年度上述銷售交易金額如下：

	104年度	103年度
母公司	$ 8,301	3,654
子公司	4,053,490	3,161,995
	$ 4,061,791	**3,165,649**

本公司民國一〇四年度及一〇三年度為子公司GTI代購原料產生之勞務收入分別為247,112千元及274,500千元。

另，本公司與GTI及GWJ協議收取佣金收入，民國一〇四年度及一〇三年度產生之佣金收入合計分別為22,846千元及17,009千元，列於勞務收入。

上述交易所產生之應收帳款餘額如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收關係人款項	子公司	**$ 1,149,656**	**859,817**

(2)本公司與母公司訂有廠房租賃合約，付款條件為次月結15天後付款，相關租賃計付之租金支出及應付關係人款項明細如下：

	104年度	103年度
母公司	$ 2,400	2,400

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應付關係人款項	母公司	$ 420	420

本公司出租廠房予母公司，收款條件為次月結45天後收款，相關租賃之租金收入及應收關係人款項明細如下：

	104年度	103年度
母公司	$ 816	816

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收關係人款項	母公司	$ 71	-

八、抵質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	短期借款	$ -	30,505
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	5,018	2,984
定期存款(列於其他金融資產－非流動)	政府科專保證金	-	3,052
		$ 5,018	36,541

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除如附註六(七)及附註七所述外，本公司其他重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

本公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	104.12.31	103.12.31
美金	$ 78,989	94,525
歐元	$ 9,526	12,701

(二)或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

員工福利及折舊功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	104年度			103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	235,063	95,540	330,603	277,051	139,746	416,797
勞健保費用	22,239	7,559	29,798	18,132	6,222	24,354
退休金費用	10,152	4,546	14,698	8,613	3,835	12,448
其他員工福利費用	9,594	2,770	12,364	7,682	1,912	9,594
折舊費用	100,907	7,835	108,742	103,924	661	104,585

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日員工人數分別為475人及410人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證 ：請詳附表二。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(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)。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

環球晶圓股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇四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)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	本公司	中美矽晶	應收關係人融資款	是	1,200,000	-	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,672,460	6,689,839

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；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

註3：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；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；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

環球晶圓股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇四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	本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	1,672,460	273,900 (JPY1,000,000)	272,700 (JPY1,000,000)	-	-	1.63%	8,362,299	Y	N	N

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

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

3.惟對下列企業背書保證不受上述三款規定限制：

(1) 提供背書保證者公司所直接或間接持有表決權股份百分之五十之公司；及

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

環球晶圓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)

民國一〇四年十二月三十一日

附表三

單位：千元／千股；千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比率	公允價值	
GTI	海外公司股票	-	備供出售金融資產－非流動	2,074	$ 533,741	4.95%	533,741	-

環球晶圓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

民國一〇四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	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
GTI	海外公司股票	備供出售金融資產－非流動	-	-	-	-	2,074	533,741 (註)	-	-	-	-	2,074	533,741

註：包含本期認列之備供出售金融商品未實現損失之調整。

環球晶圓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

民國一〇四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	
本公司	中美矽晶	本公司之母公司	進貨	187,514	2%	月結60天	-	-	(43,068)	(3)%	
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	進貨	832,432	9%	月結15天	-	-	(17,223)	(1)%	
本公司	昆山中辰	本公司間接持有之子公司	進貨	1,752,744	19%	月結45天	-	-	(268,195)	(17)%	
本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	進貨	5,150,462	56%	月結60天	-	-	(1,038,083)	(67)%	
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	2,397,361	35%	月結120天	-	-	(830,939)	(37)%	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	851,754	12%	月結135天	-	-	(96,935)	(4)%	
GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	804,375	12%	月結60天	-	-	(213,146)	(9)%	
朋程科技	本公司	母公司中美矽晶與該公司董事長為同一人	進貨	282,361	4%	月結60天	-	-	(76,310)	(3)%	

環球晶圓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

民國一〇四年十二月三十一日

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		
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	830,939	4.44	-	-	207,700	-
本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	213,146	6.13			203,636	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	268,195	7.17	-	-	189,450	-
GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	1,038,083	4.94	-	-	959,517	-

註：截至民國一〇五年三月三日止收回金額。

環球晶圓股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇四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			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			
本公司	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	3,428,110	33,046	33,046	-
本公司	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%	946,021	68,699	68,699	-
本公司	GWafers	日本	投資各項事業	5,448,015 (JPY13,827,513)	5,448,015 (JPY13,827,513)	(註1)	100.00%	8,527,001	1,475,794	1,475,794	-
GWI	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	3,428,110	48,934	33,046	註2
GWafers	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	5,484,300 (JPY13,142,798)	5,484,300 (JPY13,142,798)	128	100.00%	8,518,693	1,092,363	1,476,197	註2

註1：為有限公司。

註2：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

環球晶圓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

民國一〇四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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	環球晶圓公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	52,891	100%	52,891	920,562	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	10,034,758 (註4)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇四年十二月三十一日本公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

環球晶圓股份有限公司

負責人：徐 秀 蘭

佛風 BU FON 承印
(02) 2225-1430