

股票代碼：6488

環球晶圓股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公 司 地 址：新竹科學工業園區工業東二路八號
電 話：(03)5772255

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～13
(四)重大會計政策之彙總說明	14～19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19～41
(七)關係人交易	41～45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45～46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47、48～57
2.轉投資事業相關資訊	47、58～59
3.大陸投資資訊	47、60
(十四)部門資訊	47



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 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

會計師核閱報告

環球晶圓股份有限公司董事會 公鑒：

前言

環球晶圓股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達環球晶圓股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾
鄭安志



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一〇七年八月七日

~3~

民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

環球晶圓股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十一月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30			107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 26,827,764	34	18,794,362	27	6,620,196	11	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 4,217,000	5	10,124,326	15	4,677,949	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2120 透過損益按公允價值衡量之金融資產						
一流動(附註六(二))	13,716	-	21,546	-	12,941	-	融負債一流動(附註六(二))	23,074	-	5,152	-	1,355	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	8,887,402	11	7,796,017	11	8,045,133	13	2130 合約負債一流動(附註六(廿一))	3,168,970	4	-	-	-	-
1180 應收關係人款項(附註七)	83,958	-	73,415	-	106,392	-	2170 應付票據及帳款	4,584,008	6	4,208,854	6	4,324,461	7
130X 存貨(附註六(六))	7,064,948	9	7,346,671	10	7,390,509	12	2180 應付關係人款項(附註七)	91,615	-	60,638	-	58,178	-
1479 其他流動資產—其他(附註六(十))	641,319	1	905,230	1	992,263	2	2201 應付薪資及獎金	2,029,127	3	1,681,221	2	1,421,960	2
1476 其他金融資產—流動(附註八)	157,617	-	173,632	-	400,492	1	2216 應付股利	4,372,500	5	-	-	1,093,125	2
	<u>43,676,724</u>	<u>55</u>	<u>35,110,873</u>	<u>49</u>	<u>23,567,926</u>	<u>39</u>	2230 本期所得稅負債	2,149,254	3	956,709	1	959,977	2
非流動資產：							2310 預收貨款—流動	-	-	2,059,632	3	82,561	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	44,268	-	-	-	-	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十二))	781,333	1	613,333	1	844,957	1
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	-	-	49,896	-	27,050	-	2399 其他流動負債—其他(附註六(十三)及(十四))	<u>2,707,717</u>	<u>3</u>	<u>2,541,408</u>	<u>4</u>	<u>2,371,301</u>	<u>5</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	495,103	1	318,622	-	199,983	-		<u>24,124,598</u>	<u>30</u>	<u>22,251,273</u>	<u>32</u>	<u>15,835,824</u>	<u>27</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	29,590,224	37	28,202,304	40	29,174,788	49	非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(九))	3,814,200	5	3,939,134	6	4,146,668	7	合約負債—非流動(附註六(廿一))	10,221,967	13	-	-	-	-
1840 遞延所得稅資產	1,669,944	2	1,837,127	3	1,810,997	3	2540 長期借款(附註六(十二))	3,413,333	4	3,663,000	5	7,915,620	13
1990 其他非流動資產—其他(附註六(十))	309,372	-	391,307	1	597,575	1	2570 遞延所得稅負債	2,101,557	3	2,066,271	3	1,480,637	3
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	334,651	-	383,074	1	339,782	1	2600 其他非流動負債(附註六(十三)及(十四))	384,677	-	636,344	1	267,164	-
	<u>36,257,762</u>	<u>45</u>	<u>35,121,464</u>	<u>51</u>	<u>36,296,843</u>	<u>61</u>	2640 淨確定福利負債—非流動	2,999,687	4	2,884,063	4	3,376,535	6
							2670 預收貨款—非流動	-	-	4,676,980	7	790,130	1
								<u>19,121,221</u>	<u>24</u>	<u>13,926,658</u>	<u>20</u>	<u>13,830,086</u>	<u>23</u>
								<u>43,245,819</u>	<u>54</u>	<u>36,177,931</u>	<u>52</u>	<u>29,665,910</u>	<u>50</u>
							負債總計						
							權益(附註六(十八))：						
							歸屬母公司業主之權益：						
							3110 普通股股本	4,372,500	6	4,372,500	6	4,372,500	7
							3200 資本公積	24,772,805	31	24,772,805	35	24,772,690	41
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	1,341,111	2	813,639	1	813,639	1
							3320 特別盈餘公積	1,133,596	1	350,635	-	350,635	1
							3350 未分配盈餘	6,276,228	8	5,693,255	9	1,641,545	3
								<u>8,750,935</u>	<u>11</u>	<u>6,857,529</u>	<u>10</u>	<u>2,805,819</u>	<u>5</u>
								<u>(1,222,021)</u>	<u>(2)</u>	<u>(1,956,906)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1,761,529)</u>	<u>(3)</u>
							3400 其他權益						
							歸屬母公司業主權益小計	36,674,219	46	34,045,928	48	30,189,480	50
							36XX 非控制權益	14,448	-	8,478	-	9,379	-
							權益總計	36,688,667	46	34,054,406	48	30,198,859	50
資產總計	<u>\$ 79,934,486</u>	<u>100</u>	<u>70,232,337</u>	<u>100</u>	<u>59,864,769</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 79,934,486</u>	<u>100</u>	<u>70,232,337</u>	<u>100</u>	<u>59,864,769</u>	<u>100</u>

董事長：徐秀蘭



經理人：Mark Lynn England

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~



會計主管：羅玉婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
環球晶圓股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)、(廿二)及七)	\$ 14,367,993	100	11,205,068	100	28,277,951	100	21,786,428	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十六)、(廿三)及七)	9,054,620	63	8,448,500	75	17,914,262	63	16,909,040	78
營業毛利	5,313,373	37	2,756,568	25	10,363,689	37	4,877,388	22
營業費用(附註六(十六)、(廿三)及七)：								
6100 推銷費用	333,138	2	303,614	3	645,416	2	555,079	3
6200 管理費用	454,201	3	423,891	4	880,176	3	901,770	3
6300 研究發展費用	400,888	3	324,400	3	790,481	3	645,842	3
6450 預期信用減損損失(利益)	(66)	-	-	-	(930)	-	-	-
營業費用合計	1,188,161	8	1,051,905	10	2,315,143	8	2,102,691	9
營業淨利	4,125,212	29	1,704,663	15	8,048,546	29	2,774,697	13
營業外收入及支出：								
7010 利息收入	104,580	-	17,962	-	174,433	-	28,906	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿四)及七)	472,783	3	74,823	1	266,253	1	(249,985)	(1)
7050 利息費用	(27,871)	-	(144,832)	(1)	(64,714)	-	(276,148)	(1)
	549,492	3	(52,047)	-	375,972	1	(497,227)	(2)
7900 稅前淨利	4,674,704	32	1,652,616	15	8,424,518	30	2,277,470	11
7950 所得稅費用(附註六(十七))	1,174,785	8	359,242	3	2,145,371	8	635,179	3
本期淨利	3,499,919	24	1,293,374	12	6,279,147	22	1,642,291	8
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	3,809	-	-	-	15,358	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-	(12,878)	-	-	-
	3,809	-	-	-	2,480	-	-	-
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	467,028	3	362,012	3	677,428	2	(238,858)	(1)
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(七))	62,269	-	-	-	181,884	1	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(92,320)	-	(61,856)	(1)	(121,924)	-	34,625	-
	436,977	3	300,156	2	737,388	3	(204,233)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	440,786	3	300,156	2	739,868	3	(204,233)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 3,940,705	27	1,593,530	14	7,019,015	25	1,438,058	7
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 3,499,423	24	1,292,572	12	6,278,784	22	1,641,529	8
非控制權益	496	-	802	-	363	-	762	-
	\$ 3,499,919	24	1,293,374	12	6,279,147	22	1,642,291	8
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 3,934,783	27	1,594,572	14	7,013,045	25	1,472,477	7
非控制權益	5,922	-	(1,042)	-	5,970	-	(34,419)	-
	\$ 3,940,705	27	1,593,530	14	7,019,015	25	1,438,058	7
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 8.00		3.09		14.36		4.17	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 8.00		3.09		14.34		4.16	

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後合併財務報告附註)
經理人：Mark Lynn England



會計主管：羅玉婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 環球晶圓股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	其他權益項目											歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 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	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 權益工具 投資利益	備供出售 金融商品 未 實 現 損 益	合 計				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 3,692,500	11,741,399	719,690	239,802	973,790	1,933,282	(1,592,477)	-	-	(1,592,477)	15,774,704	43,798	15,818,502	
本期淨利	-	-	-	-	1,641,529	1,641,529	-	-	-	-	1,641,529	762	1,642,291	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(169,052)	-	-	(169,052)	(169,052)	(35,181)	(204,233)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,641,529	1,641,529	(169,052)	-	-	(169,052)	1,472,477	(34,419)	1,438,058	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	93,949	-	(93,949)	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	110,833	(110,833)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(768,992)	(768,992)	-	-	-	-	(768,992)	-	(768,992)	
資本公積配發現金股利	-	(324,133)	-	-	-	-	-	-	-	-	(324,133)	-	(324,133)	
現金增資	680,000	13,355,424	-	-	-	-	-	-	-	-	14,035,424	-	14,035,424	
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 4,372,500	24,772,690	813,639	350,635	1,641,545	2,805,819	(1,761,529)	-	-	(1,761,529)	30,189,480	9,379	30,198,859	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 4,372,500	24,772,805	813,639	350,635	5,693,255	6,857,529	(2,069,569)	-	112,663	(1,956,906)	34,045,928	8,478	34,054,406	
初次適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	100,409	(112,663)	(12,254)	(12,254)	-	(12,254)	
期初重編後餘額	4,372,500	24,772,805	813,639	350,635	5,693,255	6,857,529	(2,069,569)	100,409	-	(1,969,160)	34,033,674	8,478	34,042,152	
本期淨利	-	-	-	-	6,278,784	6,278,784	-	-	-	-	6,278,784	363	6,279,147	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(12,878)	(12,878)	549,897	197,242	-	747,139	734,261	5,607	739,868	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,265,906	6,265,906	549,897	197,242	-	747,139	7,013,045	5,970	7,019,015	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	527,472	-	(527,472)	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	782,961	(782,961)	-	-	-	-	-	-	-	-	
發放普通股現金股利	-	-	-	-	(4,372,500)	(4,372,500)	-	-	-	-	(4,372,500)	-	(4,372,500)	
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 4,372,500	24,772,805	1,341,111	1,133,596	6,276,228	8,750,935	(1,519,672)	297,651	-	(1,222,021)	36,674,219	14,448	36,688,667	

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：Mark Lynn England



會計主管：羅玉婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

環球晶圓股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 8,424,518	2,277,470
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,174,534	2,351,539
攤銷費用	177,995	175,979
預期信用減損(迴轉利益)損失/呆帳費用轉列收入數	(930)	12,258
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	25,752	(32,775)
利息費用	64,714	276,148
利息收入	(174,433)	(28,906)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	53	17
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(142,850)	(4,003)
迴轉存貨跌價損失	(27,445)	(99,077)
收益費損項目合計	2,097,390	2,651,180
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(1,100,617)	(521,364)
存貨	309,168	15,335
預付材料款	249,041	6,669
其他營業資產	(4,588)	183,470
其他金融資產	88,496	(26,645)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(458,500)	(342,535)
合約負債	6,654,325	-
應付票據及帳款(含關係人)	406,131	(743,001)
負債準備	(43,200)	(393,457)
淨確定福利負債	115,624	(114,335)
其他營業負債	462,323	(23,962)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	7,595,203	(1,274,755)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	7,136,703	(1,617,290)
調整項目合計	9,234,093	1,033,890
營運產生之現金流入	17,658,611	3,311,360
收取之利息	148,465	29,326
收取之股利	5,370	-
支付之利息	(66,733)	(289,280)
支付之所得稅	(836,339)	(200,147)
營業活動之淨現金流入	16,909,374	2,851,259

(續下頁)

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Mark Lynn England 會計主管：羅玉婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

環球晶圓股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產股款退回	8,732	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(27,050)
取得採用權益法之長期股權投資	-	(200,000)
預付投資款增加	(47,455)	-
取得不動產、廠房及設備	(3,332,963)	(1,733,019)
處分不動產、廠房及設備	331,326	272,058
存出保證金減少(增加)	(2,330)	12,609
取得無形資產	-	(3,971)
受限制銀行存款減少	4,240	189,926
投資活動之淨現金流出	(3,038,450)	(1,489,447)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(5,926,304)	(7,813,238)
舉借長期借款	430,000	300,000
償還長期借款	(511,667)	(6,397,235)
存入保證金減少	(221,528)	(1,200,866)
現金增資	-	14,035,424
籌資活動之淨現金流出	(6,229,499)	(1,075,915)
匯率變動對現金及約當現金之影響	391,977	706,320
本期現金及約當現金增加數	8,033,402	992,217
期初現金及約當現金餘額	18,794,362	5,627,979
期末現金及約當現金餘額	\$ 26,827,764	6,620,196

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Mark Lynn England 會計主管：羅玉婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

環球晶圓股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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。本公司民國一〇七年六月三十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。

合併公司於民國一〇五年十二月二日收購SunEdison Semiconductor Limited全部流通在外普通股，而取得對SunEdison Semiconductor Limited及其子公司(以下稱SunEdison)之控制。SunEdison為世界領先半導體矽晶圓製造與供應商。自創立以來，SunEdison一直是矽晶圓設計與研發技術的領導者。SunEdison研發製造據點遍布美國、歐洲及亞洲，致力於研發下一代高效能半導體矽晶圓。合併公司透過此次購併，得以提升全球市占率、客戶群及其他晶圓技術與產能及擴大營運規模。

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一〇七年八月七日提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第15號(以下稱IFRS 15)，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第18號、國際會計準則第11號及相關解釋，初次適用IFRS 15之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去通常於相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入，於該時點認列收入，係因該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。IFRS 15下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對合併財務報告之影響

合併公司初次適用IFRS 15之累積影響數為0千元，且此項會計政策變動對民國一〇七年第二季合併財務報告無影響，即未適用IFRS 15之民國一〇七年第二季合併財務報告與本合併財務報告資訊一致，故無需額外揭露未適用IFRS 15之民國一〇七年第二季合併財務報告。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第9號或IFRS 9)取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第39號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第9號，合併公司採用修正後之國際會計準則第1號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於營業費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第9號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第9號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第9號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第9號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第9號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第39號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

- 適用國際財務報導準則第9號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第9號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第9號所揭露之資訊不具可比性。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第9號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第39號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第9號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	18,794,362	攤銷後成本	18,794,362
衍生工具	持有供交易	21,546	強制透過損益按公允價值衡量	21,546
權益工具投資	以成本衡量之金融資產(註1)	49,896	透過其他綜合損益按公允價值衡量	37,642
應收款項淨額	放款及應收款	7,869,432	攤銷後成本	7,869,432
其他金融資產-流動及非流動	放款及應收款	556,706	攤銷後成本	556,706

註1：該等權益工具（以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第9號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額減少12,254千元，且其他權益項目減少12,254千元。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第39號之調節至國際財務報導準則第9號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
以成本衡量IAS 39期初數	\$ 49,896	(49,896)	-	-	-	-
以成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	49,896	(12,254)	37,642	-	(12,254)
合計	\$ 49,896	-	(12,254)	37,642	-	(12,254)

上述變動對合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿八)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第16號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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17號「保險合約」	2021年1月1日

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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告編製原則與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四。

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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	Global Semiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	100%	
本公司	GlobalWafers Inc. (以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%	100%	
本公司	GWafers合同會社(以下稱GWafers)	投資各項事業	- %	100%	100%	(註3)
本公司	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	- %	- %	(註3)
本公司	GWafers Singapore Pte. Ltd. (以下稱GWafers Singapore)	投資各項事業	100%	100%	100%	
本公司	Topsil GlobalWafers A/S(以下稱Topsil A/S)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	100%	
本公司	Taisil Electronic Materials Corp. (以下稱Taisil)	半導體矽晶圓製造及銷售	99.98%	99.98%	- %	(註1)
GSI	昆山中辰矽晶有限公司 (以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%	100%	
GWI	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%	100%	
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	- %	100%	100%	(註3)
GWJ	MEMC Japan Ltd. (以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	- %	(註2)

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
昆山中 辰	上海葛羅禾半導體科技 有限公司(以下稱上海葛 羅禾)	銷售及行銷業務	60%	60%	60%	
Topsil A/S	Topsil Semiconductor sp z o.o.(以下稱 Topsil PL)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	100%	
Gwafers Singapo re	GlobalWafers Singapore Pte Ltd.(原 名SunEdison Semiconductor Limited, 以下稱GWS)	投資、行銷及貿易業務	100%	100%	100%	
GWS	GlobalWafers B.V.(原 名SunEdison Semiconductor B.V., 以下稱GWBV)	投資各項事業	100%	100%	100%	
GWS	SunEdison Semiconductor Technology Pte. Ltd.(以下稱SSTPL)	投資各項事業	- %	100%	100%	(註4)
GWBV	MEMC Japan Ltd.(以下 稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	- %	- %	100%	(註2)
GWBV	MEMC Electronic Materials, SpA(以下稱 MEMC SpA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials France SarL(以下稱MEMC SarL)	貿易業務	100%	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials GmbH(以下稱 MEMC GmbH)	貿易業務	100%	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Holding B.V.(以 下稱MEMC BV)	投資各項事業	100%	100%	100%	
GWBV、 MEMC BV	MEMC Korea Company(以 下稱MEMC Korea)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	100%	
GWBV	MEMC LLC(原名 SunEdison Semiconductor LLC, 以 下稱MEMC LLC)	半導體矽晶圓研發、製造 及銷售	100%	100%	100%	
GWBV	MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd(以 下稱MEMC Sdn Bhd)	半導體矽晶圓研發、製造 及銷售	100%	100%	100%	
GWBV	SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd.(以下稱SunEdison Shanghai)	貿易業務	100%	100%	100%	

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
GWBV	SunEdison Semiconductor Holdings B.V.(以下稱SSHBV)	投資各項事業	- %	100%	100%	(註4)
GWBV、SSHBV	Taisil Electronic Materials Corp.(以下稱Taisil)	半導體矽晶圓製造及銷售	- %	- %	99.96%	(註1)
GWBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	- %	- %	(註4)
SSHBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	- %	100%	100%	(註4)

註：合併公司進行組織架構調整，調整如下：

1. Taisil於民國一〇六年十月由GWBV及SSHBV轉由本公司投資；
2. MEMC Japan自民國一〇六年十月由GWBV轉由GWJ投資；
3. GWafers與GWJ於民國一〇七年一月合併，存續公司為GWafers，後續更名為GWJ；
4. SSHBV及SSTPL已辦理清算，自清算完成日起未再將其編入合併財務報表。
MEMC Ipoh由SSHBV轉由GWBV投資。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 金融工具

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

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)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

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

2.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

銷售商品

合併公司研究開發、設計、製造及銷售半導體矽晶材料及其元件。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
現金	\$ 10,323	12,228	481
銀行存款	15,241,066	9,136,854	4,967,387
定期存款	11,576,375	9,645,280	1,652,328
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 26,827,764</u>	<u>18,794,362</u>	<u>6,620,196</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 13,716	-	-
持有供交易之金融資產：			
遠期外匯合約	-	21,546	12,941
	<u>\$ 13,716</u>	<u>21,546</u>	<u>12,941</u>
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 23,074	5,152	1,355

合併公司從事衍生金融工具交易用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下（民國一〇七年六月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於持有供交易之金融資產及負債）：

107.6.30				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD	40,651	美元兌韓元	107.7.25
賣出遠期外匯	USD	12,200	美元兌歐元	107.7.25~107.8.24
賣出遠期外匯	USD	7,500	美元兌歐元	107.7.25~107.8.24
買入遠期外匯	JPY	50,000	日幣兌歐元	107.8.29
買入遠期外匯	JPY	1,000,000	日幣兌新臺幣	107.7.9
買入遠期外匯	JPY	2,000,000	日幣兌新臺幣	107.7.13
買入遠期外匯	JPY	1,000,000	日幣兌新臺幣	107.8.2
買入遠期外匯	JPY	1,000,000	日幣兌新臺幣	107.9.25
買入遠期外匯	JPY	2,000,000	日幣兌新臺幣	107.10.2
買入遠期外匯	JPY	1,000,000	日幣兌新臺幣	107.10.3
106.12.31				
	合約金額(千元)		幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD	20,700	美元兌歐元	107.1.23~107.2.22
賣出遠期外匯	KRW	74,506,300	韓元兌美元	107.1.24
賣出遠期外匯	NTD	267,000	新台幣兌日幣	107.1.26
賣出遠期外匯	NTD	264,900	新台幣兌日幣	107.3.22
賣出遠期外匯	NTD	263,000	新台幣兌日幣	107.3.28
買入遠期外匯	JPY	50,000	日幣兌歐元	107.2.18

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.6.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 47,650	美元兌韓元	106.7.25~106.9.22
賣出遠期外匯	KRW 38,319,941	韓元兌美元	106.7.19
買入遠期外匯	USD 1,300	美元兌歐元	106.8.24
買入遠期外匯	JPY 70,000	日幣兌歐元	106.7.25

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因上述從事遠期外匯合約及匯率交換合約交易產生已實現金融資產及負債(損失)利益分別為95,646千元及(6,518)千元。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30
國內權益投資	\$ 44,268

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年第二季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿五)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)以成本法衡量之金融資產—非流動

	106.12.31	106.6.30
國內權益投資	\$ 49,896	27,050

上列以成本衡量之金融資產因其公允價值合理估計數之變異區間較大，且無法合理評估各種估計數可能之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及帳款淨額

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據	\$ 137,934	145,568	133,306
應收帳款	8,761,625	7,701,962	7,968,352
減：備抵損失	(12,157)	(36,149)	(24,580)
備抵退回及折讓	-	(15,364)	(31,945)
	<u>\$ 8,887,402</u>	<u>7,796,017</u>	<u>8,045,133</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
期初餘額(依IAS39)	\$ 36,149	12,504
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	36,149	
認列(迴轉)之減損損失	(930)	12,258
本年度因無法收回而沖銷之金額	(22,681)	-
外幣換算損益	(381)	(182)
期末餘額	<u>\$ 12,157</u>	<u>24,580</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,491,970	0%	-
逾期1~30天	371,620	0%~1%	3,716
逾期31~60天	16,399	0%~1%	164
逾期61~90天	9,061	0%~1%	91
逾期91~120天	2,961	0%~1%	638
逾期121~150天	-	8%~35%	-
逾期151天以上	7,548	100%	7,548
合計	<u>\$ 8,899,559</u>		<u>12,157</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期1~30天	\$ 261,484	172,065
逾期31~60天	2,483	19,409
逾期61~90天	69	1,847
逾期91~120天	-	4,870
逾期121~150天	5	2,375
逾期151~180天	-	-
逾期181~365天	-	-
	<u>\$ 264,041</u>	<u>200,566</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日上列已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質未發生重大改變，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收帳款未取具任何擔保品。

合併公司為控制應收帳款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形如下：

合併公司與銀行及應收帳款承購商簽訂無追索權之出售應收帳款債權合約，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

107.6.30					
讓售對象	除列金額	額 度	已 預 支 金 額	利 率 區 間	擔保項目
三菱UFJ等應收帳 款承購商	\$ 944,855	-	944,855	1.175%~ 1.475%	無
106.12.31					
讓售對象	除列金額	額 度	已 預 支 金 額	利 率 區 間	擔保項目
三菱UFJ等應收帳 款承購商	\$ 4,269,636	-	4,269,636	1.175%~ 1.475%	無
106.6.30					
讓售對象	除列金額	額 度	已 預 支 金 額	利 率 區 間	擔保項目
三菱UFJ等應收帳 款承購商	\$ 2,169,023	2,169,023	2,169,023	1.175%~ 1.475%	無
上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。					

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年六月三十日與一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
製成品	\$ 1,310,587	1,609,215	1,610,508
在製品	2,023,597	2,012,805	2,100,143
原物料	<u>3,730,764</u>	<u>3,724,651</u>	<u>3,679,858</u>
	<u>\$ 7,064,948</u>	<u>7,346,671</u>	<u>7,390,509</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>107年 4月至6月</u>	<u>106年 4月至6月</u>	<u>107年 1月至6月</u>	<u>106年 1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 9,036,625	8,542,825	17,930,744	16,996,436
提列(迴轉)存貨跌價損失	11,497	(98,222)	(27,445)	(99,077)
未分攤固定製造費用	<u>6,498</u>	<u>3,897</u>	<u>10,963</u>	<u>11,681</u>
	<u>\$ 9,054,620</u>	<u>8,448,500</u>	<u>17,914,262</u>	<u>16,909,040</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 495,103</u>	<u>318,622</u>	<u>199,983</u>

1. 關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>	
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總 帳面金額	\$ <u>495,103</u>	<u>318,622</u>	<u>199,983</u>	
	<u>107年 4月至6月</u>	<u>106年 4月至6月</u>	<u>107年 1月至6月</u>	<u>106年 1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期(損)益	\$ (55)	29	(53)	(17)
其他綜合損益	<u>62,269</u>	<u>-</u>	<u>181,884</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ <u>62,214</u>	<u>29</u>	<u>181,831</u>	<u>(17)</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 擔保

於財務報導期間結束日，合併公司之採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

(八)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107年1月1日餘額	\$ 2,841,992	14,824,909	45,590,942	2,767,642	1,836,277	67,861,762
增 添	-	551,532	54,343	293,886	2,435,634	3,335,395
重 分 類	-	25,128	1,088,488	3,627	(1,205,100)	(87,857)
處 分	-	(23,893)	(722,945)	(131,492)	(80)	(878,410)
匯率變動之影響	80,504	468,568	1,002,702	36,915	(28,506)	1,560,183
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 2,922,496</u>	<u>15,846,244</u>	<u>47,013,530</u>	<u>2,970,578</u>	<u>3,038,225</u>	<u>71,791,073</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 3,037,139	15,679,602	45,925,854	2,205,464	1,127,579	67,975,638
增 添	-	4,919	404,795	506,091	750,747	1,666,552
重 分 類	-	70,592	722,578	28,922	(822,092)	-
處 分	-	(51,745)	(441,948)	(150,783)	-	(644,476)
匯率變動之影響	(134,181)	(577,261)	(603,939)	(29,064)	(17,618)	(1,362,063)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 2,902,958</u>	<u>15,126,107</u>	<u>46,007,340</u>	<u>2,560,630</u>	<u>1,038,616</u>	<u>67,635,651</u>
折舊：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	6,699,911	31,302,259	1,657,288	-	39,659,458
本期折舊	-	332,202	1,702,506	139,826	-	2,174,534
重 分 類	-	(10,303)	(31,303)	(46,251)	-	(87,857)
處 分	-	(18,314)	(709,725)	(120,178)	-	(848,217)
匯率變動之影響	-	270,736	1,003,739	28,456	-	1,302,931
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,274,232</u>	<u>33,267,476</u>	<u>1,659,141</u>	<u>-</u>	<u>42,200,849</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	6,370,372	29,142,487	1,427,239	-	36,940,098
本期折舊	-	326,110	1,601,320	424,109	-	2,351,539
處 分	-	(10,985)	(358,583)	(6,853)	-	(376,421)
匯率變動之影響	-	(141,422)	(283,034)	(29,897)	-	(454,353)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,544,075</u>	<u>30,102,190</u>	<u>1,814,598</u>	<u>-</u>	<u>38,460,863</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	<u>\$ 2,841,992</u>	<u>8,124,998</u>	<u>14,288,683</u>	<u>1,110,354</u>	<u>1,836,277</u>	<u>28,202,304</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 2,922,496</u>	<u>8,572,012</u>	<u>13,746,054</u>	<u>1,311,437</u>	<u>3,038,225</u>	<u>29,590,224</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 3,037,139</u>	<u>9,309,230</u>	<u>16,783,367</u>	<u>778,225</u>	<u>1,127,579</u>	<u>31,035,540</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 2,902,958</u>	<u>8,582,032</u>	<u>15,905,150</u>	<u>746,032</u>	<u>1,038,616</u>	<u>29,174,788</u>

2.擔 保

作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無形資產之成本及攤銷明細如下：

帳面價值：	商 譽	專利權及 商 標	發展成本	總 計
民國107年1月1日	\$ 2,429,026	1,368,531	141,577	3,939,134
民國107年6月30日	\$ 2,477,067	1,203,863	133,270	3,814,200
民國106年1月1日	\$ 2,585,621	1,705,827	144,625	4,436,073
民國106年6月30日	\$ 2,466,608	1,535,686	144,374	4,146,668

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

(十)其他資產－流動及非流動

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
預付材料款	\$ 248,770	497,811	654,275
應退及留抵稅款	392,780	318,963	497,691
待出售資產	-	160,767	-
其他	309,141	318,996	437,872
	<u>\$ 950,691</u>	<u>1,296,537</u>	<u>1,589,838</u>

(十一)短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 3,308,180	10,124,326	4,677,949
擔保銀行借款	908,820	-	-
	<u>\$ 4,217,000</u>	<u>10,124,326</u>	<u>4,677,949</u>
未動用融資額度	<u>\$ 14,258,621</u>	<u>11,089,443</u>	<u>10,280,207</u>
期末借款利率區間	0.33%~ 0.96%	0.83%~ 2.84%	0.88%~ 2.47%

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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.6.30			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	NTD 1.1028%~1.1552%	109.10~110.11	\$ 2,714,666
擔保銀行借款	NTD 1.10%~1.28%	110.11~122.02	1,480,000
減：一年內到期部份			(781,333)
合 計			<u>\$ 3,413,333</u>

106.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	NTD 1.1028%~1.254%	109.5~110.11	\$ 3,076,333
擔保銀行借款	NTD 1.325%	110.11	1,200,000
減：一年內到期部份			(613,333)
合 計			<u>\$ 3,663,000</u>

106.6.30			
幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD 1.154%~2.09%	106.11~110.12	\$ 8,760,577
減：一年內到期部份			(844,957)
合 計			<u>\$ 7,915,620</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)融資租賃負債

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均未重大發行、再買回或償還融資租賃負債，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)負債準備

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱於民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日列報之費用分別為108,389千元、67,139千元、207,003千元及133,447千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日確定提撥之退休辦法所認列之退休金費用分別為31,024千元、21,779千元、59,342千元及44,498千元。

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>1,174,785</u>	<u>359,242</u>	<u>2,145,371</u>	<u>635,179</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	-	(12,878)	-
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之兌換差異	<u>(92,320)</u>	<u>(61,856)</u>	<u>(121,924)</u>	<u>34,625</u>
	\$ <u><u>(92,320)</u></u>	<u><u>(61,856)</u></u>	<u><u>(134,802)</u></u>	<u><u>34,625</u></u>

3.所得稅核定情形

截至民國一〇七年六月三十日止，本公司營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(十八)資本及其他權益

1.普通股股本

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為6,000,000千元，每股面額10元，皆為600,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債、可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥變更登記。實收股本皆為4,372,500千元。

本公司以現金增資參與海外存託憑證680,000千元，發行普通股68,000千股，於民國一〇六年四月二十六日於盧森堡證券交易所上市，每股發行價格為美金6.9元，發行總金額為美金469,200千元。此項現金增資業經金融監督管理委員會核准在案，並以民國一〇六年四月二十六日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取。發行總金額美金469,200千元，以當日收盤匯率折合新台幣為14,141,688千元，減除承銷費用及相關發行成本106,264千元後，溢價總額13,355,424千元列入資本公積項下。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
普通股股票溢價	\$ 24,711,963	24,711,963	24,711,963
母公司給予員工認股權等	60,727	60,727	60,727
實際取得子公司股權價格與帳面價值差	115	115	-
	<u>\$ 24,772,805</u>	<u>24,772,805</u>	<u>24,772,690</u>

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

本公司民國一〇六年六月十九日經股東會決議以資本公積配發現金324,133千元(每股0.7413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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，股東紅利以當年度稅後盈餘扣除當年度依法應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。

本公司分別於民國一〇七年六月二十五日及民國一〇六年六月十九日經股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

	106年度	105年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為10元及1.7587元)	\$ <u>4,372,500</u>	<u>768,992</u>

上述民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配，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。

5.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益	備供出售金融商品未實現損益	合計
民國107年1月1日	\$ (2,069,569)	-	112,663	(1,956,906)
初始適用新準則之調整數	-	100,409	(112,663)	(12,254)
民國107年1月1日重編後餘額	(2,069,569)	100,409	-	(1,969,160)
外幣換算差異(稅後淨額)	549,897	-	-	549,897
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	15,358	-	15,358
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現損益之份額	-	181,884	-	181,884
民國107年6月30日餘額	\$ <u>(1,519,672)</u>	<u>297,651</u>	<u>-</u>	<u>(1,222,021)</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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 現損益	合 計
民國106年1月1日	\$ (1,592,477)	-	(1,592,477)
外幣換算差異(稅後淨額)	(169,052)	-	(169,052)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (1,761,529)</u>	<u>-</u>	<u>(1,761,529)</u>

(十九)股份基礎給付

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	<u>\$ 3,499,423</u>	<u>1,292,572</u>	<u>6,278,784</u>	<u>1,641,529</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>437,250</u>	<u>418,569</u>	<u>437,250</u>	<u>394,046</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 8.00</u>	<u>3.09</u>	<u>14.36</u>	<u>4.17</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	<u>\$ 3,499,423</u>	<u>1,292,572</u>	<u>6,278,784</u>	<u>1,641,529</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	437,250	418,569	437,250	394,046
得採股票發行之員工酬勞之 影響(千股)	<u>450</u>	<u>230</u>	<u>727</u>	<u>372</u>
	<u>437,700</u>	<u>418,799</u>	<u>437,977</u>	<u>394,418</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 8.00</u>	<u>3.09</u>	<u>14.34</u>	<u>4.16</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)客戶之合約收入

1.收入之細分

	107年 4月至6月	107年 1月至6月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 3,409,826	6,614,345
韓國	2,335,543	4,614,722
美國	1,934,186	3,899,076
日本	1,890,349	3,664,406
中國	1,355,531	2,726,608
德國	734,571	1,489,169
其他地區	<u>2,707,987</u>	<u>5,269,625</u>
	<u>\$ 14,367,993</u>	<u>28,277,951</u>

	107年 4月至6月	107年 1月至6月
主要產品別：		
半導體晶片產品	\$ 14,163,505	27,944,051
半導體晶錠產品	159,477	270,629
其他	<u>45,011</u>	<u>63,271</u>
	<u>\$ 14,367,993</u>	<u>28,277,951</u>

2.合約餘額

	107.6.30	107.1.1
合約負債	<u>\$ 13,390,937</u>	<u>6,736,612</u>

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一〇七年一月一日至六月三十日合約負債認列為收入之金額為571,724千元。

(廿二)收入

	106年 4月至6月	106年 1月至6月
商品銷售	\$ 11,203,732	21,784,089
勞務提供	<u>1,336</u>	<u>2,339</u>
	<u>\$ 11,205,068</u>	<u>21,786,428</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(廿一)。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為127,990千元、48,795千元、228,150千元及61,130千元，董事酬勞提列金額分別為12,771千元、900千元、22,730千元及1,800千元，係以本公司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所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間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。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為291,640千元及41,400千元，董事酬勞估列金額分別為15,000千元及3,500千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)其他利益及損失

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)	\$ 409,386	5,287	2,351	(263,475)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)未實現利 益(損失)	(10,441)	17,384	(9,358)	11,586
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債)已 實現利益(損失)	76,243	(6,711)	95,646	(6,518)
處分不動產、廠房及設 備(含待出售資產)利益 (損失)	3,287	(8,287)	142,850	4,003
其他	(5,692)	67,150	34,764	4,419
	<u>\$ 472,783</u>	<u>74,823</u>	<u>266,253</u>	<u>(249,985)</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)。

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

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之47%、42%及53%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

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
107年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 4,217,000	(4,219,981)	(4,219,981)	-	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	4,675,623	(4,675,623)	(4,675,623)	-	-	-
融資租賃負債	32,749	(36,222)	(5,482)	(4,499)	(8,997)	(17,244)
長期借款(含一年內 到期長期借款)	4,194,666	(4,433,116)	(269,506)	(566,415)	(1,185,522)	(2,411,673)
衍生金融工具						
遠期外匯合約：						
流 出	9,358	(4,044,850)	(4,044,850)	-	-	-
流 入	-	4,034,341	4,034,341	-	-	-
	<u>\$13,129,396</u>	<u>(13,375,451)</u>	<u>(9,181,101)</u>	<u>(570,914)</u>	<u>(1,194,519)</u>	<u>(2,428,917)</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$10,124,326	(10,170,078)	(10,167,102)	(2,976)	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	4,269,492	(4,269,492)	(4,269,492)	-	-	-
融資租賃負債	39,649	(44,107)	(7,118)	(5,548)	(9,203)	(22,252)
長期借款(含一年內 到期長期借款)	4,276,333	(4,550,592)	(321,113)	(353,470)	(1,272,754)	(2,603,255)
衍生金融工具						
遠期外匯合約：						
流 出	-	(3,479,287)	(3,479,287)	-	-	-
流 入	(16,394)	3,498,202	3,498,202	-	-	-
	<u>\$18,693,406</u>	<u>(19,015,354)</u>	<u>(14,745,910)</u>	<u>(361,994)</u>	<u>(1,281,957)</u>	<u>(2,625,507)</u>
106年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 4,677,949	(4,698,976)	(4,698,976)	-	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	4,382,639	(4,382,639)	(4,382,639)	-	-	-
融資租賃負債	81,311	(85,609)	(43,492)	(6,498)	(9,824)	(25,795)
長期借款(含一年內 到期長期借款)	8,760,577	(9,901,701)	(45,108)	(951,160)	(1,527,867)	(7,377,566)
衍生金融工具						
遠期外匯合約：						
流 出	1,355	(135,719)	(135,719)	-	-	-
流 入	-	134,364	134,364	-	-	-
	<u>\$17,903,831</u>	<u>(19,070,280)</u>	<u>(9,171,570)</u>	<u>(957,658)</u>	<u>(1,537,691)</u>	<u>(7,403,361)</u>

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

107.6.30			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 297,531	30.46	9,062,794
日 圓	5,627,120	0.2754	1,549,709
新加坡幣	1,164	22.34	26,004
歐 元	17,942	35.40	635,147
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	60,351	30.46	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	24,439	30.460	744,412
日 圓	903,721	0.2754	248,885
<u>非貨幣性項目</u>			
日 圓	8,050,000	0.2754	註
106.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 515,043	29.76	15,327,680
日 圓	341,722	0.2642	90,283
新加坡幣	65,749	21.71	1,427,411
歐 元	4,519	35.57	160,741
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	20,700	29.76	註
韓 元	74,506,300	0.0281	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	15,107	29.76	449,584
日 圓	922,719	0.2642	243,782
<u>非貨幣性項目</u>			
日 圓	50,000	0.2642	註

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.6.30		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	元	\$ 188,674	30.42	5,739,463
日	圓	219,409	0.2716	59,591
歐	元	2,797	34.72	97,112
<u>非貨幣性項目</u>				
美	元	22,650	30.42	註
韓	元	38,319,941	0.02676	註
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	元	29,403	30.42	894,439
日	圓	613,807	0.2716	166,710
<u>非貨幣性項目</u>				
美	元	26,300	30.42	註
日	圓	70,000	0.2716	註

註：係持有遠期外匯合約以期末之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於美金、日圓及歐元等外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少102,804千元及48,350千元。兩期分析係採用相同基礎。

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一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為409,386千元、5,287千元、2,351千元及(263,475)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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之淨利將分別增加或減少8,550千元及減少或增加10,588千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

		107.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,716	-	13,716	-	13,716
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 44,268	-	-	44,268	44,268
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 26,827,764	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,971,360	-	-	-	-
其他金融資產一流動及非流動	492,268	-	-	-	-
	\$ 36,291,392	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 23,074	-	23,074	-	23,074
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 4,217,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,675,623	-	-	-	-
融資租賃負債一流動及非流動	32,749	-	32,749	-	32,749
長期借款(含一年到期之長期借款)	4,194,666	-	-	-	-
	\$ 13,120,038	-	32,749	-	32,749

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 21,546	-	21,546	-	21,546
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 49,896	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 18,794,362	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	7,869,432	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	556,706	-	-	-	-
	\$ 27,220,500	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 5,152	-	5,152	-	5,152
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 10,124,326	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,269,492	-	-	-	-
融資租賃負債－流動及非流動	39,649	-	39,649	-	39,649
長期借款(含一年到期之長期借款)	4,276,333	-	-	-	-
	\$ 18,709,800	-	39,649	-	39,649
106.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,941	-	12,941	-	12,941
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 6,620,196	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,151,525	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	740,274	-	-	-	-
	\$ 15,511,995	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,355	-	1,355	-	1,355
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 4,677,949	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,382,639	-	-	-	-
融資租賃負債－流動及非流動	81,311	-	81,311	-	81,311
長期借款(含一年內到期長期借款)	8,760,577	-	-	-	-
	\$ 17,902,476	-	81,311	-	81,311

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第三等級之變動明細表

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日公允價值衡量屬第三級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其變動如下：

107年1月1日	\$ 49,896
初始適用新準則之調整數	<u>(12,254)</u>
民國107年1月1日重編後餘額	37,642
認列於其他綜合損益	15,358
退還股款	<u>(8,732)</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 44,268</u>

(4)合併公司公允價值衡量歸類為第三等級之金融工具，係採第三方定價資訊為其公允價值，由於決定公允價值之不可觀察輸入值非合併公司於衡量公允價值時所建立，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿六)。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資 活動之負 債 總 額
民國107年1月1日餘額	\$ 10,124,326	4,276,333	455,049	14,855,708
現金流量				
借款取得現金	25,385,586	430,000	-	25,815,586
償還借款	(31,311,890)	(511,667)	-	(31,823,557)
退還存入保證金	-	-	(221,528)	(221,528)
非現金之變動				
匯率變動影響數	18,978	-	3,781	22,759
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 4,217,000</u>	<u>4,194,666</u>	<u>237,302</u>	<u>8,648,968</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

中美矽晶公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，截至民國一〇七年六月三十日持有本公司流通在外普通股股份之50.84%，中美矽晶公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
中美矽晶公司(母公司)	合併公司之母公司
中美材料股份有限公司	中美矽晶公司之子公司
朋程科技股份有限公司(朋程科技)	中美矽晶公司與該公司董事長為同一人
兆遠科技股份有限公司	中美矽晶公司採權益法評價之關聯企業
旭鑫能源股份有限公司	中美矽晶公司之子公司

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
短期員工福利	\$ 59,653	26,733	138,293	61,944
退職後福利	221	135	356	270
	<u>\$ 59,874</u>	<u>26,868</u>	<u>138,649</u>	<u>62,214</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日皆提供成本計1,500千元之汽車1輛，供主要管理人員使用。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人類別	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
母公司	\$ 9,397	18,260	15,784	22,514
其他關係人	63,151	80,313	124,931	147,051
	<u>\$ 72,548</u>	<u>98,573</u>	<u>140,715</u>	<u>169,565</u>

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

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日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30天~月結90天及月結30天~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：

關係人類別	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
母公司	\$ 104,637	43,192	379,519	83,957
其他關係人	163	-	163	-
	<u>\$ 104,800</u>	<u>43,192</u>	<u>379,682</u>	<u>83,957</u>

合併公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日與一般廠商付款條件均為月結0天~次月結120天；向關係人進貨付款條件均為次月結30天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收關係人款項	母公司	\$ 1,907	783	15,421
應收關係人款項	其他關係人	76,198	71,578	90,076
		<u>\$ 78,105</u>	<u>72,361</u>	<u>105,497</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付關係人款項	母公司	\$ 79,821	47,911	45,122
應付關係人款項	其他關係人	171	-	-
		<u>\$ 79,992</u>	<u>47,911</u>	<u>45,122</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.管理費用

合併公司每月支付中美矽晶公司管理費用，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之管理費用分別為5,504千元、3,626千元、10,973千元及7,288千元，帳列管理費用項下；民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，尚未結清款項分別為5,718千元、3,620千元及3,737千元，帳列應付關係人款項。

6.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：

關係人類別	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
母公司	\$ 4,096	1,731	5,670	3,537

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，尚未支付之應付技術服務費分別為4,117千元、1,432千元及2,091千元。

7.各項墊款

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
母公司	\$ 115	129	265
母公司	(632)	(2,425)	(2,464)
其他關係人	-	-	559
其他關係人	-	-	(63)
	\$ (517)	(2,296)	(1,703)

8.財產交易

(1)合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之價款彙總如下：

關係人類別	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
母公司	\$ 7,406	-	625,985	615
其他關係人	5,092	-	5,092	9,015
	\$ 12,498	-	631,077	9,630

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，未付款項分別為20千元、0千元及0千元。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司向關係人出售不動產、廠房及設備之價款彙總如下：

關係人類別	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
母公司	\$ -	-	50	-

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，上述交易款項業已全數收取。

9.其他

(1)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：

關係人類別	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
母公司	\$ 1,623	5,863	4,781	10,310
帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付關係人款項	母公司	\$ 1,136	3,750	4,701

(2)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：

關係人類別	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
母公司	\$ 2,375	204	4,026	408
帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收關係人款項	母公司	\$ 831	71	71

(3)合併公司提供關係人其他服務，包含服務收入、機台使用、人力資源等，相關其他收入及應收關係人款項明細如下：

關係人類別	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
母公司	\$ 11,932	-	13,825	-
其他關係人	188	-	215	-
	\$ 12,120	-	14,040	-
帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收關係人款項	母公司	\$ 4,710	204	-
應收關係人款項	其他關係人	197	650	-
		\$ 4,907	854	-

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)合併公司支付母公司法務工作委任費，相關之勞務費及應付關係人款項明細如下：

關係人類別	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
母公司	\$ -	-	1,500	-

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，上述交易款項業已全數支付。

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	承兌匯票保證金	\$ 24,424	24,495	21,746
不動產、廠房及設備	長短期借款	3,482,568	3,005,191	4,299,459
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	短期借款	-	-	113,190
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	中油用氣量之擔保	6,700	6,700	6,700
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租約之擔保	41,817	35,687	35,687
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	銀行借款備償戶保證金	78,600	78,600	78,600
存出保證金(列於其他金融資產－非流動)	購料保證金	165,443	158,715	163,160
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	海關先放後稅之擔保	5,000	5,000	5,000
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	政府科專保證金	-	10,300	10,300
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	設備租賃之擔保	-	-	37,266
		<u>\$ 3,804,552</u>	<u>3,324,688</u>	<u>4,771,108</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
美金	\$ 30,874	43,060	51,174
歐元	\$ 10,483	21,046	20,138
日圓	\$ 186,874	2,075,963	4,431,232

(外幣單位：千元)

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司已開立而未使用之信用狀：

(外幣單位：千元)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
美金	\$ 3,343	3,353	3,284

3. 截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為5,584,451千元及1,675,992千元及1,264,978千元。

4. 合併公司與某些客戶訂有長期銷售合約並收取預收貨款，客戶依約需履行最低訂貨數量。

(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	107年4月至6月			106年4月至6月		
	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	1,675,990	604,069	2,280,059	1,517,776	410,053	1,927,829
勞健保費用	262,112	73,228	335,340	281,380	58,712	340,092
退休金費用	117,710	21,703	139,413	74,317	14,601	88,918
其他員工福利費用	122,367	42,713	165,080	116,232	31,619	147,851
折舊費用	1,037,267	40,477	1,077,744	1,010,365	58,333	1,068,698
攤銷費用	85,015	4,497	89,512	88,119	1,045	89,164

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	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	3,227,677	1,171,684	4,399,361	3,065,439	1,116,756	4,182,195
勞健保費用	520,054	122,726	642,780	510,086	217,240	727,326
退休金費用	223,030	43,315	266,345	151,809	26,136	177,945
其他員工福利費用	279,330	84,606	363,936	212,483	57,534	270,017
折舊費用	2,094,957	79,577	2,174,534	2,218,261	133,278	2,351,539
攤銷費用	169,057	8,938	177,995	173,945	2,034	175,979

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十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、關聯企業及合資權益部分)：無重大交易。
- 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：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
- 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：請詳附表四。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表九(一)。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表九(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十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

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。

環球晶圓股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一〇七年一月一日至六月三十日

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 高金額	期末餘額	實際動 支金額	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	Taisil	應收關係 人融資款	是	2,500,000	2,500,000	-	1.5%	2	-	營業週轉	-		-	14,669,688	14,669,688
1	GWJ	本公司	應收關係 人融資款	是	4,131,000	4,131,000	2,203,200	0.46546% ~0.52364 %	1	6,519,185	業務往來	-		-	6,519,185	4,953,472
1	GWJ	MEMC Japan	應收關係 人融資款	是	275,400	275,400	-	0.58%	2	-	營業週轉	-		-	2,476,736	4,953,472
2	MEMC SpA	GWS	應收關係 人融資款	是	2,826,720	2,761,200	2,157,621	3.559%	2	-	營業週轉	-		-	10,454,085	10,454,085
3	Taisil	本公司	應收關係 人融資款	是	5,700,000	5,700,000	5,700,000	1.5%	2	-	營業週轉	-		-	6,074,511	6,074,511
4	GTI	Topsil A/S	應收關係 人融資款	是	87,585	-	-	6%	2	-	營業週轉	-		-	1,663,262	1,663,262
4	GTI	MEMC LLC	應收關係 人融資款	是	671,485	-	-	3.62%	2	-	營業週轉	-		-	1,663,262	1,663,262

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本公司淨值的百分之四十為限；本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與本公司間，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四十為限。

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本公司淨值的百分之四十為限；本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與本公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過本公司淨值之二倍為限。

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子公司
為他人背書保證
民國一〇七年一月一日至六月三十日

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、3)	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	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 (註2)										
0	本公司	Topsil A/S	2	36,674,219	120,250	119,500	-	-	0.33 %	110,022,657	Y	N	N
0	本公司	GWJ	2	36,674,219	275,400	275,400	137,700	-	0.75 %	110,022,657	Y	N	N
0	本公司	MEMC LLC	3	36,674,219	456,900	456,900	101,768	-	1.25 %	110,022,657	Y	N	N
0	本公司	MEMC Korea	3	36,674,219	761,500	761,500	-	-	2.08 %	110,022,657	Y	N	N
0	本公司	GWS	3	36,674,219	1,827,600	1,827,600	609,200	-	4.98 %	110,022,657	Y	N	N
0	本公司	Taisil	2	36,674,219	200,000	-	-	-	- %	110,022,657	Y	N	N
0	本公司	Taisil	2	36,674,219	1,827,600	1,827,600	-	-	4.98 %	110,022,657	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司累積對外背書保證之總額，以不超過本公司之最近期財務報表淨值的三倍為限。

註4：本公司對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表本公司淨值的百分之十為限。惟對子公司則以本公司淨值的一倍為限。

註5：Taisil對海關先放後稅之保證金額為5,000千元。

環球晶圓股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表三

單位：千元

取得 不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
本公司	不動產、廠房及設備	107年1月 和5月	625,136	已全數支付	中美矽晶公司	母公司	-	-	-	-	依公允價 值入帳	供營運使 用	無

環球晶圓股份有限公司及子公司
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者
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表四

單位：千元

處分不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	原取得 日期	帳面價值	交易金額	價 款 收取情形	處分損益	交易對象	關 係	處分目的	價格決定之 參考依據	其他約 定事項
MEMC Ipoh	廠房	107年2月	97年2月	158,283	309,009	已全數收回	150,726	Kamaya Electric(M) Sdn. Bhd.	非關係人	產能配置	依公允價值 入帳	無

環球晶圓股份有限公司及子公司
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者
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表五

單位：千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	中美矽晶公司	本公司之母公司	進貨	371,894	5 %	次月結30天	-		(79,821)	2 %	
本公司	GTI	本公司間接持有子公司	進貨	868,517	11 %	月結60天	-		(312,461)	9 %	
本公司	昆山中辰	本公司間接持有子公司	進貨	1,236,917	15 %	月結60天	-		(468,117)	14 %	
本公司	GWJ	本公司持有之子公司	進貨	3,387,774	42 %	月結60天至90天	-		(1,833,574)	56 %	
本公司	Topsil A/S	本公司持有之子公司	進貨	284,328	3 %	月結30天至60天	-		(52,997)	2 %	
本公司	GWS	本公司間接持有子公司	進貨	133,191	2 %	月結60天	-		(36,683)	1 %	
Taisil	本公司	本公司持有之子公司	進貨	253,795	4 %	月結60天	-		(74,712)	2 %	
GWS	本公司	本公司間接持有子公司	進貨	839,009	13 %	月結60天	-		(158,195)	4 %	
MEMC Korea	本公司	本公司間接持有子公司	進貨	340,836	5 %	月結60天	-		(170,027)	5 %	
MEMC SPA	本公司	本公司間接持有子公司	進貨	222,783	3 %	月結60天	-		(127,552)	4 %	
GTI	本公司	本公司持有子公司	進貨	1,655,059	25 %	月結45天	-		(318,688)	9 %	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有子公司	進貨	579,804	9 %	月結30天	-		(81,539)	2 %	
GWJ	本公司	本公司持有子公司	進貨	750,899	11 %	月結60天至90天	-		(487,280)	14 %	
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	124,930	2 %	次月結60天	-		(76,196)	2 %	
Topsil	本公司	本公司間接持有子公司	進貨	166,421	3 %	月結30天至60天	-		(90,905)	3 %	
GWS	MEMC LLC	均為本公司間接持有子公司	銷貨	(382,422)	(3)%	月結60天	-		116,696	3 %	
GWS	MEMC LLC	均為本公司間接持有子公司	進貨	339,559	3 %	月結60天	-		(111,463)	4 %	
GWS	MEMC SdnBhd	均為本公司間接持有子公司	進貨	940,683	10 %	月結60天	-		(311,753)	10 %	
GWS	MEMC SdnBhd	均為本公司間接持有子公司	銷貨	(395,809)	(4)%	月結60天	-		130,240	4 %	

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
GWS	MEMC SpA	均為本公司間接持有子公司	進貨	1,488,827	16 %	月結60天	-		(525,762)	17 %	
GWS	MEMC SpA	均為本公司間接持有子公司	銷貨	(1,541,132)	(14)%	月結60天	-		513,116	15 %	
GWS	MEMC Korea	均為本公司間接持有子公司	進貨	953,924	10 %	月結60天	-		(309,461)	10 %	
GWS	MEMC Korea	均為本公司間接持有子公司	銷貨	(132,305)	(1)%	月結60天	-		9,296	0 %	
GWS	MEMC Japan	均為本公司間接持有子公司	進貨	1,994,724	22 %	月結60天	-		(711,678)	24 %	
GWS	MEMC Japan	均為本公司間接持有子公司	銷貨	(690,519)	(6)%	月結60天	-		232,974	7 %	
GWS	Taisil	均為本公司間接持有子公司	進貨	2,591,937	28 %	月結60天	-		(844,481)	28 %	
GWS	Taisil	均為本公司間接持有子公司	銷貨	(727,008)	(7)%	月結60天	-		167,172	5 %	

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

民國一〇七年六月三十日

附表六

單位：千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	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	318,688	4.98	-		155,571	-
本公司	GWJ	本公司持有子公司	487,280	1.74	-		125,718	-
本公司	GWS	本公司間接持有子公司	158,195	10.61	-		146,001	-
本公司	MEMC Korea	本公司間接持有子公司	170,027	4.01	-		65,094	-
本公司	MEMC SPA	本公司間接持有子公司	127,552	3.49	-		21,122	-
Taisil	本公司	本公司持有子公司	5,700,000	註3	-		-	-
GTI	本公司	本公司間接持有子公司	312,461	3.15	-		158,235	-
昆山中辰	本公司	本公司間接持有子公司	468,117	2.80	-		153,139	-
GWJ	本公司	本公司持有子公司	1,833,574	2.03	-		468,104	-
GWJ	本公司	本公司持有子公司	2,203,200	註3	-		-	-
GWS	MEMC Sdn Bhd	均為本公司間接持有子公司	130,240	6.04	-		70,176	-
GWS	MEMC Japan	均為本公司間接持有子公司	232,974	6.17	-		142,887	-
GWS	MEMC SpA	均為本公司間接持有子公司	513,116	7.14	-		278,309	-
GWS	MEMC LLC	均為本公司間接持有子公司	116,696	2.37	-		122,747	-
GWS	Taisil	本公司直接及間接持有之子公司	167,172	17.38	-		60,852	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	均為本公司間接持有子公司	311,753	6.15	-		173,547	-
MEMC SpA	GWS	均為本公司間接持有子公司	2,157,621	註3	-		-	-
MEMC SpA	GWS	均為本公司間接持有子公司	525,762	6.20	-		262,755	-
MEMC Korea	GWS	均為本公司間接持有子公司	309,461	6.61	-		174,758	-
MEMC Japan	GWS	均為本公司間接持有子公司	711,678	5.90	-		372,865	-
Taisil	GWS	本公司直接及間接持有之子公司	844,481	6.25	-		-	-
MEMC LLC	GWS	均為本公司間接持有子公司	111,463	5.06	-		88,494	-

註1：截至民國一〇七年七月二十五日止收回金額。

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。

註3：係資金融通產生之應收關係人款。

環球晶圓股份有限公司及子公司
母子公司間業已銷除之重大交易事項
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表七

單位：千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註3、4)
1	本公司	中美矽晶	2	進貨	371,894	次月結30天	1.32 %
1	本公司	GTI	1	進貨	868,517	月結60天	3.07 %
1	本公司	昆山中辰	1	進貨	1,236,917	月結60天	4.37 %
1	本公司	GWJ	1	進貨	3,387,774	月結60天至90天	11.98 %
1	本公司	GWJ	1	應付帳款	1,833,574	月結60天至90天	2.29 %
1	本公司	Topsil A/S	1	進貨	284,328	月結30天至60天	1.01 %
1	本公司	GTI	1	銷貨	1,655,059	月結45天	5.85 %
1	本公司	昆山中辰	1	銷貨	579,804	月結30天	2.05 %
1	本公司	GWJ	1	銷貨	750,899	月結60天至90天	2.66 %
1	本公司	GWS	1	銷貨	839,009	月結60天	2.97 %
1	本公司	MEMC Korea	1	銷貨	340,836	月結60天	1.21 %
2	GWS	MEMC LLC	3	銷貨	382,422	月結60天	1.35 %
2	GWS	MEMC LLC	3	進貨	339,559	月結60天	1.20 %
2	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	銷貨	395,809	月結60天	1.40 %
2	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	進貨	940,683	月結60天	3.33 %
2	GWS	MEMC SpA	3	進貨	1,488,827	月結60天	5.26 %
2	GWS	MEMC SpA	3	銷貨	1,541,132	月結60天	5.45 %
2	GWS	MEMC Korea	3	進貨	953,924	月結60天	3.37 %
2	GWS	MEMC Japan	3	進貨	1,994,724	月結60天	7.05 %
2	GWS	MEMC Japan	3	銷貨	690,519	月結60天	2.44 %

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關 係	107 交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
2	GWS	Taisil	3	進貨	2,591,937	月結60天	9.17 %
2	GWS	Taisil	3	應付關係人款	844,481	月結60天	1.06 %
2	GWS	Taisil	3	銷貨	727,008	月結60天	2.57 %
3	GWJ	本公司	2	應收關係人融資款	2,203,200	-	2.76 %
4	Taisil	本公司	2	應收關係人融資款	5,700,000	-	7.13 %
5	MEMC SPA	GWS	3	應收關係人融資款	2,157,621	-	2.70 %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形係達合併總營收或總資產比率之1%。

環球晶圓股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表八

單位：千元

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 %	4,158,155	418,874	418,874	子公司
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 %	1,217,992	151,247	151,247	子公司
本公司	GWafers	日本	投資各項事業	註5	5,448,015 (JPY13,827,513)	-	- %	-	-	-	子公司 註1
本公司	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造 及貿易	5,448,015	5,448,015	128	100.00 %	12,366,691	1,056,401	1,047,712	註4、5
本公司	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	11,966,930	11,966,930	760,000	100.00 %	16,954,718	2,835,873	2,832,480	子公司
本公司	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造 及貿易	註2	註2	1,000	100.00 %	1,766,460	777	777	子公司
本公司	弘望投資股份 有限公司	台灣	投資各項事業	200,000	200,000	312	24.39 %	495,103	(160)	(53)	關聯企業
本公司	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製造 及銷售	14,502,885	14,502,885	9,998	99.98 %	15,159,589	985,850	988,567	子公司
GWI	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及 磊晶代工等貿易	2,241,668	2,241,668	1	100.00 %	4,158,155	418,874	418,874	註4
GWafers	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造 及貿易	註5	5,484,300 (JPY13,142,798)	-	- %	-	-	-	註4
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造 及銷售	註3	註3	-	100.00 %	1,352,036	80,194	80,194	註4
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造 及貿易	註2	註2	1	100.00 %	(71,392)	(17,888)	(17,888)	註4
GWafers Singapore	GWS	新加坡	投資、行銷及貿易 業務	17,451,233	17,451,233	42,392	100.00 %	18,408,002	2,802,710	2,802,710	註4
GWS	GWBV	荷蘭	投資各項事業	註3	註3	0.1	100.00 %	20,333,085	1,182,925	1,182,925	註4

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			
GWS	SST	新加坡	投資各項事業	註3	註3	0.001	100.00 %	-	-	-	註4
GWBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及銷售	註3	註3	65,000	100.00 %	10,454,085	708,064	708,064	註4
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	註3	註3	0.5	100.00 %	(263)	356	356	註4
MEMC SpA	MEMC GmbH	德國	貿易業務	註3	註3	0.002	100.00 %	5,458	293	293	註4
MEMC SpA	MEMC BV	荷蘭	投資各項事業	註3	註3	0.2	100.00 %	3,021,761	296,929	296,929	註4
MEMC BV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	註3	註3	6,880	40.00 %	3,015,407	741,710	296,684	註4
GWBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	註3	註3	10,320	60.00 %	4,523,110	741,710	445,026	註4
GWBV	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	註3	註3	1	100.00 %	3,688,964	(172,975)	(172,975)	註4
GWBV	MEMC Sdn Bhd	馬來西亞	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	註3	註3	1,036	100.00 %	862,317	50,133	50,133	註4
GWBV	MEMC Ipoh	馬來西亞	半導體矽晶圓製造及銷售	註3	註3	669,374	100.00 %	407,893	152,461	152,461	註4

註1：為有限公司。

註2：合併公司收購Topsil A/S及Topsil PL，投資金額總計1,964,069千元(DKK407,600千元)。

註3：合併公司收購GWS(原名SSL)及其子公司，投資金額總計17,451,233千元(USD546,975千元)。

註4：均為間接持有之子公司，其中MEMC JAPAN及Taisil於民國一〇六年十月份分別由GWBV及MEMC BV轉由GWJ及本公司持有。

註5：GWafers與GWJ於民國一〇七年一月合併，存續公司為GWafers，後續更名為GWJ。

註6：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子公司
大陸投資資訊
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表九

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註4)	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7)	註1	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	141,612	100 %	141,612	1,164,875	-
SunEdison Shanghai	貿易業務	7,527 (RMB1,500)	註2	(註2)	-	-	(註2)	150	100 %	150	9,291	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業務	9,756 (RMB2,000)	註3	-	-	-	-	939	60 %	563	18,469	-

(二)赴大陸地區投資限額

公司名稱	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5)	22,013,200 (註6)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：透過GWBV再投資大陸公司，係收購GWS(原名SSL)所取得。

註3：上海葛羅禾係透過昆山中辰之自有資金投資設立，無自台灣匯出款，故不列入投資限額計算。

註4：係依經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註5：按歷史匯率換算。

註6：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%乘民國一〇七年六月三十日合併公司淨值計算。

註7：係包含盈餘轉增資。