

**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一季

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	8～12
(四)重大會計政策之彙總說明	13～18
(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	19～40
(七)關係人交易	40～44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44～45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46、47～57
2.轉投資事業相關資訊	46、58～59
3.大陸投資資訊	46、60
(十四)部門資訊	46



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三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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
民國一〇七年五月八日

~3~

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	107.3.31		106.12.31		106.3.31				107.3.31		106.12.31		106.3.31				
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	26,902,663	34	18,794,362	27	4,330,846	7	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	8,323,050	11	10,124,326	15	13,296,720	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資								2120	透過損益按公允價值衡量之金							
	產－流動(附註六(二))		14,424	-	21,546	-	4,811	-		融負債－流動(附註六(二))		13,341	-	5,152	-	10,609	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(五))		8,149,842	10	7,796,017	11	7,812,138	14	2130	合約負債－流動(附註六(廿一))		2,557,929	3	-	-	-	-
1180	應收關係人款項(附註七)		51,749	-	73,415	-	75,938	-	2170	應付票據及帳款		4,647,824	6	4,208,854	6	4,046,034	7
130X	存貨(附註六(六))		7,372,308	10	7,346,671	10	6,856,612	12	2180	應付關係人款項(附註七)		240,244	-	60,638	-	53,488	-
1470	其他流動資產(附註六(十))		935,927	1	905,230	1	1,004,147	2	2201	應付薪資及獎金		1,780,404	2	1,681,221	2	1,019,678	2
1476	其他金融資產－流動(附註八)		197,227	-	173,632	-	327,536	1	2300	其他流動負債(附註六(十三)及							
			43,624,140	55	35,110,873	49	20,412,028	36		(十四))		3,859,204	5	3,498,117	5	3,457,228	7
非流動資產：																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量								2310	預收貨款－流動		-	-	2,059,632	3	61,014	-
	之金融資產－非流動(附註六(三))		40,459	-	-	-	-	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(十二))		613,333	1	613,333	1	6,397,423	11
	以成本衡量之金融資產－非流動(附註										22,035,329	28	22,251,273	32	28,342,194	50	
1544	六(四))		-	-	49,896	-	-	-	2527	非流動負債：							
1550	採用權益法之投資(附註六(七))		438,239	1	318,622	-	199,954	-	2540	合約負債－非流動(附註六(廿一))		10,362,086	13	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、七								2570	長期借款(附註六(十二))		4,013,000	5	3,663,000	5	8,084,713	14
	及八)		28,646,755	36	28,202,304	40	29,549,671	52	2600	遞延所得稅負債		2,045,756	2	2,066,271	3	1,447,612	3
1805	無形資產(附註六(九))		3,809,378	5	3,939,134	6	4,188,144	7		其他非流動負債 (附註六(十三)及(十							
1840	遞延所得稅資產		1,874,849	2	1,837,127	3	1,831,730	3	2670	四))		510,345	1	636,344	1	270,876	-
1900	其他非流動資產(附註六(十))		280,184	-	391,307	1	575,116	1	2640	預收貨款－非流動		-	-	4,676,980	7	-	-
1980	其他金融資產－非流動(附註八)		342,582	1	383,074	1	395,252	1		淨確定福利負債－非流動							
			35,432,446	45	35,121,464	51	36,739,867	64			2,969,608	4	2,884,063	4	3,343,470	6	
資產總計																	
		\$	79,056,586	100	70,232,337	100	57,151,895	100			19,900,795	25	13,926,658	20	13,146,671	23	
											41,936,124	53	36,177,931	52	41,488,865	73	
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	3,692,500	6									
3200	資本公積		24,772,805	31	24,772,805	35	11,741,399	21									
保留盈餘：																	
3310	法定盈餘公積		813,639	1	813,639	1	719,690	1									
3320	特別盈餘公積		350,635	-	350,635	-	239,802	1									
3350	未分配盈餘		8,459,738	11	5,693,255	9	1,322,747	2									
			9,624,012	12	6,857,529	10	2,282,239	4									
3400	其他權益		(1,657,381)	(2)	(1,956,906)	(3)	(2,063,529)	(4)									
	歸屬母公司業主權益小計		37,111,936	47	34,045,928	48	15,652,609	27									
36XX	非控制權益		8,526	-	8,478	-	10,421	-									
	權益總計		37,120,462	47	34,054,406	48	15,663,030	27									
負債及權益總計																	
		\$	79,056,586	100	70,232,337	100	57,151,895	100									

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐秀蘭

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

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		107年1月至3月		106年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿一)、(廿二)及七)	\$13,909,958	100	10,581,360	100
5000	營業成本(附註六(六)、(十六)、(廿三)及七)	8,881,125	64	8,460,540	80
	營業毛利	5,028,833	36	2,120,820	20
	營業費用(附註六(十六)、(廿三)及七)：				
6100	推銷費用	313,091	2	251,465	2
6200	管理費用	397,471	3	477,879	4
6300	研究發展費用	394,937	3	321,442	3
	營業費用合計	1,105,499	8	1,050,786	9
	營業淨利	3,923,334	28	1,070,034	11
	營業外收入及支出：				
7010	利息收入	69,853	-	10,944	-
7020	其他利益及損失(附註六(廿四)及七)	(206,530)	(1)	(324,808)	(3)
7050	利息費用	(36,843)	-	(131,316)	(1)
		(173,520)	(1)	(445,180)	(4)
	稅前淨利	3,749,814	27	624,854	7
7950	所得稅費用(附註六(十七))	970,586	7	275,937	3
	本期淨利	2,779,228	20	348,917	4
8300	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之 金融資產未實現評價損益	11,549	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(12,878)	-	-	-
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	210,400	1	(600,870)	(6)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(29,604)	-	96,481	1
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	119,615	1	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	299,082	2	(504,389)	(5)
	本期綜合損益總額	\$ 3,078,310	22	(155,472)	(1)
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 2,779,361	20	348,957	4
8620	非控制權益	(133)	-	(40)	-
		\$ 2,779,228	20	348,917	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 3,078,262	22	(122,095)	(1)
8720	非控制權益	48	-	(33,377)	-
		\$ 3,078,310	22	(155,472)	(1)
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))				
9710	基本每股盈餘	\$ 6.36		0.95	
9810	稀釋每股盈餘	\$ 6.35		0.94	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐秀蘭



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三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘				國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差額	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
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計		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	-	-	-	-	348,957	348,957	-	-	-	-	348,957	(40)	348,917
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(471,052)	-	-	(471,052)	(471,052)	(33,337)	(504,389)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	348,957	348,957	(471,052)	-	-	(471,052)	(122,095)	(33,377)	(155,472)
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 3,692,500	11,741,399	719,690	239,802	1,322,747	2,282,239	(2,063,529)	-	-	(2,063,529)	15,652,609	10,421	15,663,030
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	-	-	-	-	2,779,361	2,779,361	-	-	-	-	2,779,361	(133)	2,779,228
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(12,878)	(12,878)	180,615	131,164	-	311,779	298,901	181	299,082
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,766,483	2,766,483	180,615	131,164	-	311,779	3,078,262	48	3,078,310
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 4,372,500	24,772,805	813,639	350,635	8,459,738	9,624,012	(1,888,954)	231,573	-	(1,657,381)	37,111,936	8,526	37,120,462

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三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 3,749,814	624,854
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,096,790	1,282,841
攤銷費用	88,483	86,815
預期信用減損迴轉利益/呆帳費用轉列收入數	(26,044)	(797)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	15,311	(15,391)
利息費用	36,843	131,316
利息收入	(69,853)	(10,944)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(2)	46
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(139,563)	(12,290)
迴轉存貨跌價損失	(38,942)	(855)
收益費損項目合計	963,023	1,460,741
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)	(306,115)	(245,042)
存貨	13,305	451,010
預付材料款	14,989	(72,090)
其他營業資產	(100,168)	237,776
其他金融資產	39,575	14,138
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(338,414)	385,792
合約負債	6,183,403	-
應付票據及帳款(含關係人)	618,576	(1,026,118)
負債準備	(21,295)	(221,762)
淨確定福利負債	85,545	(147,400)
其他營業負債	84,745	(1,165,037)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	6,950,974	(2,560,317)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	6,612,560	(2,174,525)
調整項目合計	7,575,583	(713,784)
營運產生之現金流入(流出)	11,325,397	(88,930)
收取之利息	51,900	8,212
支付之利息	(36,849)	(105,959)
支付之所得稅	(623,060)	(70,497)
營業活動之淨現金流入(流出)	10,717,388	(257,174)

(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三月三十一日

單位:新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3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	-
取得採用權益法之長期股權投資	-	(200,000)
取得不動產、廠房及設備	(1,689,574)	(773,431)
處分不動產、廠房及設備	317,285	92,817
存出保證金減少(增加)	(1,715)	14,469
取得無形資產	-	(1,985)
受限制銀行存款減少(增加)	(3,010)	167,920
投資活動之淨現金流出	(1,368,282)	(700,210)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(1,801,276)	805,533
舉借長期借款	430,000	-
償還長期借款	(80,000)	-
存入保證金減少	(82,778)	(1,200,866)
籌資活動之淨現金流出	(1,534,054)	(395,333)
匯率變動對現金及約當現金之影響	293,249	55,584
本期現金及約當現金增加(減少)數	8,108,301	(1,297,133)
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	<u><u>\$ 26,902,663</u></u>	<u><u>4,330,846</u></u>

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一季

(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三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。

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，致力於研發下一世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五月八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其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一季合併財務報告無影響，即未適用IFRS 15之民國一〇七年第一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之民國一〇七年第一季合併財務報告。

環球晶圓股份有限公司及其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九號：

- 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其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。
- 若債券證券投資於國際財務報導準則第9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總類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量總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一月一日至三月三十一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其子公司合併財務報告附註(續)

3.國際會計準則第七號之修正「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)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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	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
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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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其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。

1.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		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
本公司	GlobalSemiconductor 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	- (註3)	100%	100%
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	- (註3)	100%	100%

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
GWJ	MEMC Japan Ltd. (以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100% (註2)	-
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 Singapore	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	- (註4)	100%	100%
GWBV	MEMC Japan Ltd. (以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	-	- (註2)	100%
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%

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
GWBV	SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd.(以下稱SunEdison Shanghai)	貿易業務	100%	100%	100%
GWBV	SunEdison Semiconductor Holdings B.V.(以下稱SSHBV)	投資各項事業	- (註4)	100%	100%
GWBV、SSHBV	Taisil Electronic Materials Corp.(以下稱Taisil)	半導體矽晶圓製造及銷售	-	- (註1)	99.96%
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	- (註4)	100%	100%

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。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，將累積之利益或損失列入損益。

(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(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
現金	\$ 10,944	12,228	703
銀行存款	8,273,813	9,136,854	4,054,684
定期存款	18,617,906	9,645,280	275,459
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 26,902,663</u>	<u>18,794,362</u>	<u>4,330,846</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 14,332	-	-
匯率交換合約	92	-	-
持有供交易之金融資產：			
遠期外匯合約	-	21,546	4,811
	<u>\$ 14,424</u>	<u>21,546</u>	<u>4,811</u>
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 9,968	5,152	10,609
匯率交換合約	3,373	-	-
	<u>\$ 13,341</u>	<u>5,152</u>	<u>10,609</u>

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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（民國一〇七年三月三十一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三月三十一日係列報於持有供交易之金融資產及負債）：

107.3.31

	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 39,820	美元兌韓元	107.4.25
賣出遠期外匯	USD 7,000	美元兌歐元	107.4.24~107.5.24
賣出遠期外匯	USD 20,550	美元兌歐元	107.4.24~107.5.24
買入遠期外匯	JPY 1,000,000	日幣兌新臺幣	107.4.9
買入遠期外匯	JPY 1,000,000	日幣兌新臺幣	107.6.25
買入遠期外匯	JPY 1,000,000	日幣兌新臺幣	107.6.28
買入遠期外匯	JPY 50,000	日幣兌歐元	107.4.24
買入遠期外匯	JPY 78,999	日幣兌韓元	107.4.25
匯率交換合約	USD 7,000	美元兌新臺幣	107.4.26
匯率交換合約	USD 90,000	美元兌新臺幣	107.4.30
匯率交換合約	USD 5,000	美元兌新臺幣	107.5.7

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

106.3.31

	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 12,100	美元兌韓元	106.4.21~106.5.25
賣出遠期外匯	KRW 6,000,000	歐元兌美元	106.4.20
買入遠期外匯	USD 15,000	美元兌歐元	106.4.20~106.4.21
買入遠期外匯	USD 1,800	美元兌韓元	106.4.21
買入遠期外匯	JPY 70,000	日幣兌歐元	106.4.21
買入遠期外匯	JPY 60,115	日幣兌韓元	106.4.19

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.3.31
國內權益投資	\$ <u>40,459</u>

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一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	106.3.31
國內權益投資	<u>49,896</u>	<u>-</u>

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。於民國一〇七年三月三十一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

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據	\$ 159,947	145,568	107,652
應收帳款	8,000,000	7,701,962	7,737,976
減：備抵損失	(10,105)	(36,149)	(11,707)
備抵退回及折讓	<u>-</u>	<u>(15,364)</u>	<u>(21,783)</u>
	<u>\$ 8,149,842</u>	<u>7,796,017</u>	<u>7,812,138</u>

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3月	106年1月至3月
期初餘額(依IAS39)	\$ 36,149	12,504
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>	
期初餘額(依IFRS 9)	36,149	
迴轉之減損損失	<u>(26,044)</u>	<u>(797)</u>
期末餘額	<u>\$ 10,105</u>	<u>11,707</u>

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年三月三十一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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一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	\$ 7,803,904	0%	-
逾期1~30天	292,380	0%~1%	2,001
逾期31~60天	50,629	0%~1%	506
逾期61~90天	5,345	0%~1%	53
逾期91~120天	145	0%~1%	1
逾期121~150天	-	8%~35%	-
逾期151天以上	7,544	100%	7,544
合計	<u>\$ 8,159,947</u>		<u>10,105</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
逾期1~30天	\$ 261,484	137,462
逾期31~60天	2,483	26,413
逾期61~90天	69	30,778
逾期91~120天	-	862
逾期121~150天	5	234
逾期151~180天	-	1,219
逾期181~365天	-	1,262
	<u>\$ 264,041</u>	<u>198,230</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一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。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

107.3.31					
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	\$ 2,202,756	-	2,202,756	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

106.3.31					
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	\$ 1,071,899	1,071,899	1,071,899	1.175%~ 1.475%	無

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

合併公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定，合併公司對於在特定期間內無法回收(不論是延遲支付或違約)之所有應收款項提供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

單位：日圓千元

106.3.31					
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額 度	已預支金額 (列報於短 期借款)	利 率 區 間	擔保項目
DAISHI BANK	\$ -	4,000,000	-	-	無

民國一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
製成品	\$ 1,258,515	1,609,215	1,697,578
在製品	1,993,860	2,012,805	2,102,629
原物料	4,119,933	3,724,651	3,056,405
	<u>\$ 7,372,308</u>	<u>7,346,671</u>	<u>6,856,612</u>

營業成本組成明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
銷貨成本	\$ 8,915,602	8,453,611
迴轉存貨跌價損失	(38,942)	(855)
未分攤固定製造費用	4,465	7,784
	<u>\$ 8,881,125</u>	<u>8,460,540</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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
關聯企業	<u>\$ 438,239</u>	<u>318,622</u>	<u>199,954</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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 438,239</u>	<u>318,622</u>	<u>199,954</u>

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
本期(損)益	\$ 2	(46)
其他綜合損益	119,615	-
綜合損益總額	<u>\$ 119,617</u>	<u>(46)</u>

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。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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	-	550,857	22,082	170,825	854,218	1,597,982
重 分 類	-	7,755	110,588	(23,602)	(155,231)	(60,490)
處 分	-	(7,670)	(683,616)	(21,557)	(79)	(712,922)
匯率變動之影響	(8,179)	210,179	818,699	30,786	(17,728)	1,033,757
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 2,833,813</u>	<u>15,586,030</u>	<u>45,858,695</u>	<u>2,924,094</u>	<u>2,517,457</u>	<u>69,720,089</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	-	224	516,532	61,677	230,116	808,549
重 分 類	-	192,589	154,585	19,780	(366,954)	-
處 分	-	(23,424)	(347,364)	(6,338)	-	(377,126)
匯率變動之影響	(147,776)	(728,112)	(723,124)	17,643	18,486	(1,562,883)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 2,889,363</u>	<u>15,120,879</u>	<u>45,526,483</u>	<u>2,298,226</u>	<u>1,009,227</u>	<u>66,844,178</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	-	163,015	877,192	56,583	-	1,096,790
重分類	-	(1,378)	(11,041)	(48,071)	-	(60,490)
處 分	-	(7,582)	(667,624)	(18,275)	-	(693,481)
匯率變動之影響	-	185,972	855,233	29,852	-	1,071,057
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,039,938</u>	<u>32,356,019</u>	<u>1,677,377</u>	<u>-</u>	<u>41,073,334</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	-	172,318	993,407	117,116	-	1,282,841
處 分	-	-	(292,554)	(4,045)	-	(296,599)
匯率變動之影響	-	(142,527)	(452,691)	(36,615)	-	(631,833)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,400,163</u>	<u>29,390,649</u>	<u>1,503,695</u>	<u>-</u>	<u>37,294,507</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3月31日	<u>\$ 2,833,813</u>	<u>8,546,092</u>	<u>13,502,676</u>	<u>1,246,717</u>	<u>2,517,457</u>	<u>28,646,755</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3月31日	<u>\$ 2,889,363</u>	<u>8,720,716</u>	<u>16,135,834</u>	<u>794,531</u>	<u>1,009,227</u>	<u>29,549,671</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其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三月三十一日無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	專利權及 商 標	發展成本	總 計
帳面價值：				
民國107年1月1日	\$ 2,429,026	1,368,531	141,577	3,939,134
民國107年3月31日	\$ 2,386,253	1,284,508	138,617	3,809,378
民國106年1月1日	\$ 2,585,621	1,705,827	144,625	4,436,073
民國106年3月31日	\$ 2,433,525	1,618,462	136,157	4,188,144

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三月三十一日均無重大增添、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

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
預付材料款	\$ 482,822	497,811	733,034
應退及留抵稅款	462,354	318,963	486,051
待出售資產	-	160,767	-
其他	270,935	318,996	360,178
	<u>\$ 1,216,111</u>	<u>1,296,537</u>	<u>1,579,263</u>

(十一)短期借款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
無擔保銀行借款	\$ 7,747,860	10,124,326	13,188,200
擔保銀行借款	575,190	-	108,520
	<u>\$ 8,323,050</u>	<u>10,124,326</u>	<u>13,296,720</u>
未動用融資額度	<u>\$ 12,392,748</u>	<u>11,089,443</u>	<u>5,481,434</u>
期末借款利率區間	0.33%~ 0.96%	0.83%~ 2.84%	0.38%~ 2.20%

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其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：

107.3.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD 1.1028%~1.2539%	109.5~110.11	\$ 3,071,333
擔保銀行借款	NTD 1.20%~1.28%	110.11~122.02	1,555,000
減：一年內到期部份			(613,333)
合 計			<u>\$ 4,013,000</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>

106.3.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD 1.154%~2.60%	106.11~110.12	\$ 14,482,136
減：一年內到期部份			(6,397,423)
合 計			<u>\$ 8,084,713</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三月三十一日間均未重大發行、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

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
虧損性合約	\$ 64,927	86,376	378,856
廠址復原	63,049	62,895	66,106
合 計	<u>\$ 127,976</u>	<u>149,271</u>	<u>444,962</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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三月三十一日間，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其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定福利計劃

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一月一日至三月三十一日列報之費用分別為98,614千元及66,308千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日確定提撥之退休辦法所認列之退休金費用分別為28,318千元及22,719千元。

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 970,586	275,937

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 1月至3月	106年 1月至3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	(29,604)	96,481
	\$ (42,482)	96,481

3.所得稅核定情形

截至民國一〇七年三月三十一日止，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三月三十一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其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額分別為6,000,000千元、6,000,000千元及4,000,000千元，每股面額10元，分別為600,000千股、600,000千股及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4,372,500千元、4,372,500千元及3,692,500千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
普通股股票溢價	\$ 24,711,963	24,711,963	11,680,672
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>11,741,399</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。
- (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。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利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三月二十日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月十九日經股東會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
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。

本公司民國一〇六年度盈餘分配案尚待股東常會決議，相關資訊可俟相關會議決議後，至公開資訊觀測站查詢。

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 之金融資產 未實現損益	備供出售 金融資產評 價損益	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)	180,615	-	-	180,615
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	-	11,549	-	11,549
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	-	119,615	-	119,615
民國107年3月31日餘額	\$ <u>(1,888,954)</u>	<u>231,573</u>	<u>-</u>	<u>(1,657,381)</u>

環球晶圓股份有限公司及其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 金融資產評 價損益	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)	(471,052)	-	(471,052)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ (2,063,529)</u>	<u>-</u>	<u>(2,063,529)</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三月三十一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 1月至3月	106年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 2,779,361</u>	<u>348,957</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>437,250</u>	<u>369,250</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 6.36</u>	<u>0.95</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 2,779,361</u>	<u>348,957</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	437,250	369,250
得採股票發行之員工酬勞之影響(千股)	781	224
	<u>438,031</u>	<u>369,474</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 6.35</u>	<u>0.94</u>

環球晶圓股份有限公司及其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

	<u>107年</u> <u>1月至3月</u>
主要地區市場：	
臺灣	\$ 3,204,519
韓國	2,279,179
美國	1,964,890
日本	1,774,057
中國	1,371,077
德國	754,598
其他地區	<u>2,561,638</u>
	<u>\$ 13,909,958</u>
主要產品別：	
半導體晶片產品	\$ 13,780,546
半導體晶錠產品	111,152
其他	<u>18,260</u>
	<u>\$ 13,909,958</u>

2.合約餘額

	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	<u>\$ 12,920,015</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三月三十一日合約負債認列為收入之金額為406,097千元。

(廿二)收入

	<u>106年</u> <u>1月至3月</u>
商品銷售	10,580,357
勞務提供	<u>1,003</u>
	<u>10,581,360</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(廿一)。

環球晶圓股份有限公司及其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一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為100,160千元及12,335千元，董事酬勞提列金額分別為9,959千元及900千元，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 1月至3月	106年 1月至3月
外幣兌換損失	\$ (407,035)	(268,762)
處分不動產、廠房及設備(含待出售資產)利益	139,563	12,290
其他	<u>60,942</u>	<u>(68,336)</u>
	<u>\$ (206,530)</u>	<u>(324,808)</u>

(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。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中狀況

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之42%、42%及50%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3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 8,323,050	(8,336,380)	(8,336,380)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,888,068	(4,888,068)	(4,888,068)	-	-	-
融資租賃負債	35,702	(39,631)	(6,478)	(4,521)	(9,042)	(19,590)
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,626,333	(4,919,486)	(322,665)	(353,954)	(1,269,058)	(2,973,809)
衍生金融工具						
匯率交換合約：						
流 出	3,281	(2,968,510)	(2,968,510)	-	-	-
流 入	-	2,968,710	2,968,710	-	-	-
遠期外匯合約：						
流 出	-	(2,809,266)	(2,809,266)	-	-	-
流 入	(4,364)	2,816,590	2,816,590	-	-	-
	<u>\$17,872,070</u>	<u>(18,176,041)</u>	<u>(13,546,067)</u>	<u>(358,475)</u>	<u>(1,278,100)</u>	<u>(2,993,399)</u>
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>

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

106年3月31日

非衍生金融負債

短期借款	\$13,296,720	(13,447,719)	(5,972,227)	(7,475,492)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,099,522	(4,099,522)	(4,099,522)	-	-	-
融資租賃負債	63,510	(65,368)	(40,718)	(22,693)	(1,957)	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	14,482,136	(16,339,634)	(6,115,181)	(519,752)	(1,320,724)	(8,383,977)

衍生金融工具

遠期外匯合約：

流出	10,609	(723,760)	(723,760)	-	-	-
流入	-	734,369	734,369	-	-	-
	<u>\$31,952,497</u>	<u>(33,941,634)</u>	<u>(16,217,039)</u>	<u>(8,017,937)</u>	<u>(1,322,681)</u>	<u>(8,383,977)</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。

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：

107.3.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 254,072	29.105	7,394,766
日圓	508,449	0.2739	139,264
新加坡幣	276	22.21	6,130
歐元	14,424	35.87	517,389
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	67,370	29.105	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	27,222	29.105	792,296
日圓	907,167	0.2739	248,473
歐元	13,641	35.87	489,303
<u>非貨幣性項目</u>			
日圓	128,999	0.2739	註

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
106.3.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 142,368	30.33	4,318,021
日 圓	1,220,693	0.2713	331,174
歐 元	2,920	32.43	94,696
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	11,500	30.33	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	25,366	30.33	769,351
日 圓	681,368	0.2713	184,855
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	17,400	30.33	註
日 圓	130,115	0.2713	註
韓 元	6,000,000	0.02734	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)。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之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三月三十一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三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少65,286千元及37,839千元。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一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為407,035千元及268,762千元。

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三月三十一日之淨利將分別減少或增加2,915千元及14,827千元，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：

107.3.31					
	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	\$ 14,424	-	14,424	-	14,424
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 40,459	-	-	40,459	40,459
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 26,902,663	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,201,591	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	539,809	-	-	-	-
	\$ 35,644,063	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 13,341	-	13,341	-	13,341
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 8,323,050	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,888,068	-	-	-	-
融資租賃負債—流動及非流動	35,702	-	35,702	-	35,702
長期借款(含一年到期之長期借款)	4,626,333	-	-	-	-
	\$ 17,873,153	-	35,702	-	35,702

環球晶圓股份有限公司及其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
106.3.31					
	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	\$ 4,811	-	4,811	-	4,811
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 4,330,846	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	7,888,076	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	722,788	-	-	-	-
	\$ 12,941,710	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 10,609	-	10,609	-	10,609
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 13,296,720	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,099,522	-	-	-	-
融資租賃負債－流動及非流動	63,510	-	63,510	-	63,510
長期借款(含一年內到期長期借款)	14,482,136	-	-	-	-
	\$ 31,941,888	-	63,510	-	63,510

環球晶圓股份有限公司及其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三月三十一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	11,549
退還股款	<u>(8,732)</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 40,459</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其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	16,768,486	430,000	-	17,198,486
償還借款	(18,580,516)	(80,000)	-	(18,660,516)
退還存入保證金	-	-	(73,250)	(73,250)
非現金之變動				
匯率變動影響數	10,754	-	(9,528)	1,226
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 8,323,050</u>	<u>4,626,333</u>	<u>372,271</u>	<u>13,321,654</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，截至民國一〇七年三月三十一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 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 78,640	35,211
退職後福利	135	135
	<u>\$ 78,775</u>	<u>35,346</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日皆提供成本計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其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 1月至3月	106年 1月至3月
母公司	\$ 6,387	4,254
其他關係人	61,780	66,738
	<u>\$ 68,167</u>	<u>70,992</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三月三十一日售予一般客戶約定收款期間分別為0~90天及月結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 1月至3月	106年 1月至3月
母公司	\$ 274,882	40,765

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三月三十一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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收關係人款項	母公司	\$ 1,492	783	1,471
應收關係人款項	其他關係人	47,046	71,578	73,984
		<u>\$ 48,538</u>	<u>72,361</u>	<u>75,455</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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應付關係人款項	母公司	\$ 209,131	47,911	42,370

環球晶圓股份有限公司及其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一月一日至三月三十一日之管理費用分別為5,469千元及3,662千元，帳列管理費用項下；民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，尚未結清款項分別為5,624千元、3,620千元及3,685千元，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：

<u>關係人類別</u>	<u>107年 1月至3月</u>	<u>106年 1月至3月</u>
母公司	\$ <u>1,574</u>	<u>1,806</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，尚未支付之應付技術服務費分別為1,653千元、1,432千元及2,189千元。

7.各項墊款

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
母公司	\$ 291	129	257
母公司	(19,560)	(2,425)	(1,456)
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>155</u>
	\$ <u>(19,269)</u>	<u>(2,296)</u>	<u>(1,044)</u>

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：

<u>關係人類別</u>	<u>107年 1月至3月</u>	<u>106年 1月至3月</u>
母公司	\$ 618,579	615
其他關係人	<u>-</u>	<u>9,015</u>
	\$ <u>618,579</u>	<u>9,630</u>

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，未付款項分別為529千元、0千元及646千元。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司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 1月至3月	106年 1月至3月
母公司	\$ 50	-

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，未收取之款項分別為50千元、0千元及0千元。

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 1月至3月	106年 1月至3月
母公司	\$ 3,158	4,447

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應付關係人款項	母公司	\$ 597	3,750	3,142

(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 1月至3月	106年 1月至3月
母公司	\$ 1,651	204

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
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 1月至3月	106年 1月至3月
母公司	\$ 1,893	-
其他關係人	27	-
	\$ 1,920	-

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收關係人款項	母公司	\$ 1,442	204	-
應收關係人款項	其他關係人	597	650	-
		\$ 2,039	854	-

環球晶圓股份有限公司及其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 1月至3月	106年 1月至3月
母公司		\$ 1,500	-

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應付關係人款項	母公司	\$ 3,150	1,500	-

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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	承兌匯票保證金	\$ 23,163	24,495	17,994
不動產、廠房及設備	長短期借款	3,513,556	3,005,191	2,838,156
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	短期借款	-	-	118,837
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	40,029	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	164,542	158,715	162,980
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	-
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	10,300
		\$ 3,841,890	3,324,688	3,269,254

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：

(外幣單位：千元)

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
美金	\$ 38,185	43,060	71,603
歐元	\$ 16,799	21,046	25,737
日圓	\$ 1,293,646	2,075,963	5,353,415

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司已開立而未使用之信用狀：

(外幣單位：千元)

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
美金	\$ <u>3,343</u>	<u>3,353</u>	<u>6,000</u>
歐元	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>966</u>

3. 截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為1,502,317千元及1,675,992千元及178,858千元。

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

(一)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1月至3月			106年1月至3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	1,551,687	566,195	2,117,882	1,547,663	706,703	2,254,366
勞健保費用	257,942	49,498	307,440	228,706	158,528	387,234
退休金費用	105,320	21,612	126,932	77,492	11,535	89,027
其他員工福利費用	156,963	41,893	198,856	96,251	25,915	122,166
折舊費用	1,057,690	39,100	1,096,790	1,207,896	74,945	1,282,841
攤銷費用	84,042	4,441	88,483	85,826	989	86,815

(二)營運之季節性：

合併公司半導體產品之經營受季節性因素影響，產品主要應用領域消費性及車用電子電源管理晶片第三季為傳統旺季，第一季因假期及天氣因素影響，消費動能較弱，一般來說，半導體部門第一季之收入及營業淨利較低。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三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.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：

合併公司民國一〇七年一月一日至三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要交易往來情形」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其子公司

資金貸與他人

民國一〇七年一月一日至三月三十一日

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	Taisil	應收關係 人融資款	是	2,500,000	2,500,000	-	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,844,774	14,844,774
1	GWJ	本公司	應收關係 人融資款	是	1,369,500	1,369,500	821,700	0.47%	1	6,406,616	業務往來	-	-	-	6,406,616	4,714,951
1	GWJ	MEMC Japan	應收關係 人融資款	是	273,900	273,900	-	0.58%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,357,475	4,714,951
2	MEMC SpA	GWS	應收關係 人融資款	是	2,826,720	2,797,860	2,186,277	3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	10,135,106	10,135,106
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	-	-	-	6,120,278	6,120,278
4	GTI	Topsil A/S	應收關係 人融資款	是	87,585	-	-	6%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,507,266	1,507,266
4	GTI	MEMC LLC	應收關係 人融資款	是	671,485	-	-	3.62%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,507,266	1,507,266

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其子公司

為他人背書保證

民國一〇七年一月一日至三月三十一日

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、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 (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	Topsil A/S	本公司持有之 子公司	37,111,936	120,250	120,250	-	-	0.32%	111,335,808	Y	N	N
0	本公司	GWJ	本公司持有之 子公司	37,111,936	273,900	273,900	82,170	-	0.74%	111,335,808	Y	N	N
0	本公司	MEMC LLC	本公司間接持 有之子公司	37,111,936	437,925	436,575	97,241	-	1.18%	111,335,808	Y	N	N
0	本公司	MEMC Korea	本公司間接持 有之子公司	37,111,936	729,875	727,625	-	-	1.96%	111,335,808	Y	N	N
0	本公司	GWS	本公司間接持 有之子公司	37,111,936	1,751,700	1,746,300	582,100	-	4.71%	111,335,808	Y	N	N
0	本公司	Taisil	本公司持有之 子公司	37,111,936	200,000	200,000	-	-	0.54%	111,335,808	Y	N	N
0	本公司	Taisil	本公司持有之 子公司	37,111,936	1,751,700	1,746,300	-	-	4.71%	111,335,808	Y	N	N

註1：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2：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3：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其子公司
 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三月三十一日

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	618,042	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其子公司
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三月三十一日

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	帳面金額	交易金額	價款收 取情形	處分損益	交易對象	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
民國一〇七年一月一日至三月三十一日

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	中美矽晶公司	本公司之母公司	進貨	274,651	7%	次月結30天	-	-	(208,894)	7%	
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	進貨	416,709	10%	月結60天	-	-	(240,646)	8%	
本公司	昆山中辰	本公司間接持有之子公司	進貨	609,178	15%	月結60天	-	-	(390,765)	12%	
本公司	GWJ	本公司持有之子公司	進貨	1,775,014	42%	月結90天	-	-	(1,731,535)	54%	
本公司	Topsil A/S	本公司持有之子公司	進貨	166,640	4%	月結30天	-	-	(107,803)	3%	
Taisil	本公司	本公司持有之子公司	進貨	144,174	5%	月結45天	-	-	(143,389)	4%	
GWS	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	608,998	19%	月結60天	-	-	(339,642)	10%	
MEMC Korea	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	159,790	5%	月結60天	-	-	(158,909)	5%	
GTI	本公司	本公司持有之子公司	進貨	790,260	25%	月結45天	-	-	(336,982)	10%	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	291,948	9%	月結30天	-	-	(92,813)	3%	

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	
GWJ	本公司	本公司持有之子公司	進貨	381,296	12%	月結90天	-	-	(371,417)	11%	
GWS	MEMC LLC	均為本公司間接持有 之子公司	銷貨	(208,872)	(10%)	月結60天	-	-	558,321	15%	
GWS	MEMC LLC	均為本公司間接持有 之子公司	進貨	162,944	3%	月結60天	-	-	(145,079)	4%	
GWS	MEMC Sdn Bhd	均為本公司間接持有 之子公司	進貨	471,652	10%	月結60天	-	-	(315,891)	9%	
GWS	MEMC Sdn Bhd	均為本公司間接持有 之子公司	銷貨	(199,777)	(10%)	月結60天	-	-	126,990	4%	
GWS	MEMC SpA	均為本公司間接持有 之子公司	進貨	746,403	16%	月結60天	-	-	(498,053)	15%	
GWS	MEMC SpA	均為本公司間接持有 之子公司	銷貨	(799,259)	(38%)	月結60天	-	-	575,754	16%	
GWS	MEMC Korea	均為本公司間接持有 之子公司	進貨	455,290	10%	月結60天	-	-	(304,989)	9%	
GWS	MEMC Korea	均為本公司間接持有 之子公司	銷貨	(131,243)	(6%)	月結60天	-	-	8,883	0%	
GWS	MEMC Japan	均為本公司間接持有 之子公司	進貨	954,382	20%	月結60天	-	-	(674,829)	20%	
GWS	MEMC Japan	均為本公司間接持有 之子公司	銷貨	(341,323)	(16%)	月結60天	-	-	201,301	6%	
GWS	Taisil	均為本公司間接持有 之子公司	進貨	1,356,968	29%	月結60天	-	-	(795,101)	23%	

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	
GWS	Taisil	均為本公司間接持有 之子公司	銷貨	(483,192)	(23%)	月結60天	-	-	354,329	10%	

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
民國一〇七年三月三十一日

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	336,982	2.31	-	-	94,688	-
本公司	GWJ	本公司持有之子公司	371,417	1.02	-	-	107,733	-
本公司	Taisil	本公司持有之子公司	143,389	2.01	-	-	87,803	-
本公司	GWS	本公司間接持有之子公司	339,642	3.59	-	-	-	-
本公司	MEMC Korea	本公司間接持有之子公司	158,909	2.01	-	-	10,814	-
Topsil A/S	本公司	本公司間接持有之子公司	107,803	1.99	-	-	77,349	-
Taisil	本公司	本公司持有之子公司	5,700,000	註3	-	-	-	-
中美矽晶	本公司	母公司	208,894	2.14	-	-	120,380	-
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	240,646	1.74	-	-	94,156	-
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	390,765	1.51	-	-	132,785	-
GWJ	本公司	本公司持有之子公司	1,731,535	1.10	-	-	108,336	-
GWJ	本公司	本公司持有之子公司	821,700	註3	-	-	-	-
GWS	MEMC Sdn Bhd	均為本公司間接持有之子公司	126,990	6.09	-	-	60,603	-
GWS	MEMC Japan	均為本公司間接持有之子公司	201,301	6.46	-	-	96,878	-
GWS	MEMC SpA	均為本公司間接持有之子公司	575,754	6.79	-	-	268,752	-
GWS	MEMC LLC	均為本公司間接持有之子公司	558,321	1.39	-	-	69,030	-
GWS	Taisil	本公司直接及間接持有之子公司	354,329	10.68	-	-	34,968	-

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		
MEMC Sdn Bhd	GWS	均為本公司間接持有之子公司	315,891	6.04	-	-	153,971	-
MEMC SpA	GWS	均為本公司間接持有之子公司	2,186,277	註3	-	-	-	-
MEMC SpA	GWS	均為本公司間接持有之子公司	498,053	6.29	-	-	183,380	-
MEMC Korea	GWS	均為本公司間接持有之子公司	304,989	6.26	-	-	133,861	-
MEMC Japan	GWS	均為本公司間接持有之子公司	674,829	5.91	-	-	232,263	-
Taisil	GWS	本公司直接及間接持有之子公司	795,101	6.73	-	-	-	-
MEMC LLC	GWS	均為本公司間接持有之子公司	145,079	5.32	-	-	68,532	-

註1：截至民國一〇七年四月二十三日止收回金額。

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。

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其子公司
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三月三十一日

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	中美矽晶	母公司	進貨	274,651	次月結30天	1.97%
1	本公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	416,709	月結60天	3.00%
1	本公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	609,178	月結60天	4.38%
1	本公司	GWJ	母公司對直接持有之子公司	進貨	1,775,014	月結90天	12.76%
1	本公司	GWJ	母公司對直接持有之子公司	應付帳款	1,731,535	月結90天	2.19%
1	本公司	Topsil A/S	母公司對直接持有之子公司	進貨	166,640	月結30天	1.20%
1	本公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	銷貨	790,260	月結45天	5.68%
1	本公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	銷貨	291,948	月結30天	2.10%
1	本公司	GWJ	母公司對直接持有之子公司	銷貨	381,296	月結90天	2.74%
1	本公司	GWS	母公司對間接持有之子公司	銷貨	608,998	月結60天	4.38%
1	本公司	MEMC Korea	母公司對間接持有之子公司	銷貨	159,790	月結60天	1.15%
1	本公司	Taisil	母公司對直接持有之子公司	銷貨	144,174	月結45天	1.04%
2	GWS	MEMC LLC	均為本公司間接持有之子公司	銷貨	208,872	月結60天	1.50%
2	GWS	MEMC LLC	均為本公司間接持有之子公司	進貨	162,944	月結60天	1.17%
2	GWS	MEMC Sdn Bhd	均為本公司間接持有之子公司	進貨	471,652	月結60天	3.39%
2	GWS	MEMC Sdn Bhd	均為本公司間接持有之子公司	銷貨	199,777	月結60天	1.44%

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
2	GWS	MEMC SpA	均為本公司間接持有之子公司	進貨	746,403	月結60天	5.37%
2	GWS	MEMC SpA	均為本公司間接持有之子公司	銷貨	799,259	月結60天	5.75%
2	GWS	MEMC Korea	均為本公司間接持有之子公司	進貨	455,290	月結60天	3.27%
2	GWS	MEMC Japan	均為本公司間接持有之子公司	進貨	954,382	月結60天	6.86%
2	GWS	MEMC Japan	均為本公司間接持有之子公司	銷貨	341,323	月結60天	2.45%
2	GWS	Taisil	均為間接持有之子公司	進貨	1,356,968	月結60天	9.76%
2	GWS	Taisil	均為本公司間接持有之子公司	應付關係人款	795,101	月結60天	1.01%
2	GWS	Taisil	均為本公司間接持有之子公司	銷貨	483,192	月結60天	3.47%
3	GWJ	本公司	母公司對直接持有之子公司	應收關係人融資款	821,700	-	1.04%
4	Taisil	本公司	母公司對直接持有之子公司	應收關係人融資款	5,700,000	-	7.21%
5	MEMC SpA	GWS	均為本公司間接持有之子公司	應收關係人融資款	2,186,277	-	2.77%

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)
民國一〇七年一月一日至三月三十一日

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			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%	3,768,165	209,124	209,124	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%	1,105,378	27,065	27,065	子公司
本公司	GWafers	日本	投資各項事業	註6	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 (JPY13,827,513)	5,448,015 (JPY13,827,513)	128	100.00%	11,778,146	529,442	528,512	註2、5 、6
本公司	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	11,966,930 (USD364,000)	11,966,930 (USD364,000)	760,000	100.00%	15,306,774	1,418,342	1,421,535	子公司
本公司	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造及貿易	註3	註3	1,000	100.00%	1,768,186	(10,910)	(10,910)	子公司 註2
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%	438,239	2	2	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%	15,276,439	476,774	482,029	子公司
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%	3,768,165	209,124	209,124	註2、5
GWafers	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	註6	5,484,300 (JPY13,142,798)	-	-	-	-	-	註2、5
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造及銷售	註4	註4	-	100.00%	1,652,024	43,827	43,827	註5

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			
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造及 貿	註3	註3	1	100.00%	(81,929)	(28,425)	(28,425)	註5
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%	16,756,906	1,401,575	1,401,575	註5
GWS	GWBV	荷蘭	投資各項事業	註4	註4	0.1	100.00%	19,592,996	631,034	631,034	註5
GWS	SST	新加坡	投資各項事業	註4	註4	0.001	100.00%	-	-	-	註5
GWBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及 銷售	註4	註4	65,000	100.00%	10,135,106	335,204	335,204	註5
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	註4	註4	0.5	100.00%	(446)	166	166	註5
MEMC SpA	MEMC GmbH	德國	貿易業務	註4	註4	0.002	100.00%	5,371	145	145	註5
MEMC SpA	MEMC BV	荷蘭	投資各項事業	註4	註4	0.2	100.00%	2,873,942	154,591	154,591	註5
MEMC BV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及 銷售	註4	註4	6,880	40.00%	2,867,756	154,579	386,448	註5
GWBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及 銷售	註4	註4	10,320	60.00%	4,301,634	231,869	386,448	註5
GWBV	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製 造及銷售	註4	註4	1	100.00%	3,572,259	(121,406)	(121,406)	註5
GWBV	MEMC Sdn Bhd	馬來西亞	半導體矽晶圓研發、製 造及銷售	註4	註4	1,036	100.00%	801,696	24,912	24,912	註5
GWBV	MEMC Ipoh	馬來西亞	半導體矽晶圓製造及 銷售	註4	註4	669,374	100.00%	403,796	160,797	160,797	註5

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：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4：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5：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6：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7：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
民國一〇七年一月一日至三月三十一日

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	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)	25,977	100%	25,977	1,063,037	-
SunEdison Shanghai	貿易業務	7,527 (RMB1,500)	(註2)	(註2)	-	-	(註2)	(421)	100%	(421)	9,065	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業務	9,756 (RMB2,000)	(註3)	-	-	-	-	(350)	60%	(210)	9,154	-

(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5)	22,272,277(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%乘民國一〇七年三月三十一日合併公司淨值計算。

註7：係包含盈餘轉增資。