

環球晶圓股份有限公司

個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~35
(七)關係人交易	35~40
(八)抵質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41、46~49
2.轉投資事業相關資訊	41、50
3.大陸投資資訊	42、51
(十四)部門資訊	42
(十五)首次採用國際財務報導準則	42~45
九、重要會計項目明細表	52~61



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

環球晶圓股份有限公司董事會 公鑒：

環球晶圓股份有限公司民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達環球晶圓股份有限公司民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺
黃泳華



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇四年三月十九日

環球晶圓股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二二年三月三十一日及一〇二二年一月一日

單位：新台幣千元

	103.12.31			102.12.31			102.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,542,563	9		986,812	7		897,000	6	
應收票據及帳款淨額(附註六(二))	1,047,119	6		935,643	6		146,543	1	
應收關係人款項(附註七)	946,128	6		1,574,374	11		1,533,680	9	
存貨(附註六(三))	672,768	4		601,516	4		203,094	1	
預付材料款	119,933	1		151,719	1		119,847	1	
其他流動資產	69,769	1		64,726	-		72,007	-	
	<u>4,398,280</u>	<u>27</u>		<u>4,314,790</u>	<u>29</u>		<u>2,900,164</u>	<u>18</u>	
非流動資產：									
採用權益法之投資(附註六(四))	11,077,066	67		9,498,829	63		415,738	3	
不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	254,006	1		284,611	2		3,315,902	21	
其他非流動資產(附註六(九))	330,705	2		308,267	2		3,175,000	19	
其他金融資產－非流動(附註八)	6,176	-		5,422	-		2,074	-	
長期預付材料款	450,483	3		542,534	4		9,311,229	56	
	<u>12,118,436</u>	<u>73</u>		<u>10,639,663</u>	<u>71</u>		<u>307,788</u>	<u>1</u>	
資產總計	<u>\$ 16,516,716</u>	<u>100</u>		<u>14,954,453</u>	<u>100</u>		<u>14,954,453</u>	<u>100</u>	
負債及權益									
流動負債：									
短期借款(附註六(六))	2100			2100			-		
應付票據及帳款	2170			2170			83,409	1	
應付關係人款項(附註七)	2180			2180			1,320,154	8	
應付薪資及獎金	2201			2201			74,998	1	
其他流動負債	2300			2300			72,007	-	
							<u>1,550,568</u>	<u>10</u>	
非流動負債：									
其他非流動負債(附註六(八)及(九))	2600			2600			269,141	2	
負債總計							<u>1,819,709</u>	<u>12</u>	
權益(附註六(十)及(十一))：									
普通股股本	3110			3110			3,175,000	21	
預收股本	3140			3140			-	-	
資本公積	3200			3200			9,305,111	62	
保留盈餘：									
法定盈餘公積	3310			3310			110,195	1	
未分配盈餘	3350			3350			2,016,523	14	
							<u>2,126,718</u>	<u>15</u>	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3400			3400			(1,472,085)	(10)	
權益總計							<u>13,134,744</u>	<u>88</u>	
負債及權益總計							<u>\$ 16,516,716</u>	<u>100</u>	
							<u>15,090,100</u>	<u>100</u>	

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

環球晶圓股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		103年度		102年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 6,831,717	100	6,866,066	100
5000	營業成本(附註六(三)、(七)、(八)及七)	<u>6,100,159</u>	<u>89</u>	<u>5,955,522</u>	<u>87</u>
	營業毛利	<u>731,558</u>	<u>11</u>	<u>910,544</u>	<u>13</u>
	營業費用(附註六(二)、(八)及七)：				
6100	推銷費用	90,361	1	81,555	1
6200	管理費用	105,983	2	166,892	2
6300	研究發展費用	<u>185,141</u>	<u>3</u>	<u>182,662</u>	<u>3</u>
	營業費用合計	<u>381,485</u>	<u>6</u>	<u>431,109</u>	<u>6</u>
	營業淨利	<u>350,073</u>	<u>5</u>	<u>479,435</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出：				
7010	利息收入(附註七)	25,522	-	10,082	-
7020	其他利益及損失(附註六(十四)及七)	106,402	2	(92,041)	(1)
7050	利息費用	(6,467)	-	(14,741)	-
7370	採用權益法認列關聯企業損益之份額	<u>1,924,102</u>	<u>28</u>	<u>1,726,635</u>	<u>25</u>
	營業外收入及支出合計	<u>2,049,559</u>	<u>30</u>	<u>1,629,935</u>	<u>24</u>
	稅前淨利	2,399,632	35	2,109,370	31
7950	所得稅費用(附註六(九))	<u>304,200</u>	<u>4</u>	<u>160,935</u>	<u>3</u>
	本期淨利	<u>2,095,432</u>	<u>31</u>	<u>1,948,435</u>	<u>28</u>
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(288,917)	(4)	(1,076,867)	(16)
8360	確定福利計畫精算損失(附註六(八))	(5,103)	-	(6,224)	-
8380	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額－確定福利計畫精算損失	(56,948)	(1)	-	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(九))	<u>59,664</u>	<u>-</u>	<u>183,471</u>	<u>3</u>
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(291,304)</u>	<u>(5)</u>	<u>(899,620)</u>	<u>(13)</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,804,128</u>	<u>26</u>	<u>1,048,815</u>	<u>15</u>
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))				
	基本每股盈餘	\$	6.60	\$	6.14
	稀釋每股盈餘	\$	6.57	\$	6.13

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：

~5~



會計主管：



環球晶圓股份有限公司

權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	預收股本	資本公積	保留盈餘		合計	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額		權益總計
				法定盈餘 公積	未分配 盈餘				
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,175,000	-	9,255,000	12,161	1,061,346	1,073,507	(578,689)		12,924,818
本期淨利	-	-	-	-	1,948,435	1,948,435	-		1,948,435
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(6,224)	(6,224)	(893,396)		(899,620)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,942,211	1,942,211	(893,396)		1,048,815
盈餘指撥及分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	98,034	(98,034)	-	-		-
發放普通股現金股利	-	-	-	-	(889,000)	(889,000)	-		(889,000)
股份基礎之酬勞成本	-	-	50,111	-	-	-	-		50,111
民國一〇二年十二月三十一日餘額	3,175,000	-	9,305,111	110,195	2,016,523	2,126,718	(1,472,085)		13,134,744
本期淨利	-	-	-	-	2,095,432	2,095,432	-		2,095,432
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(51,502)	(51,502)	(239,802)		(291,304)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,043,930	2,043,930	(239,802)		1,804,128
盈餘指撥及分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	197,593	(197,593)	-	-		-
發放普通股現金股利	-	-	-	-	(1,746,250)	(1,746,250)	-		(1,746,250)
現金增資	-	2,074	-	-	-	-	-		2,074
股份基礎之酬勞成本	-	-	6,118	-	-	-	-		6,118
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 3,175,000	2,074	9,311,229	307,788	2,116,610	2,424,398	(1,711,887)		13,200,814

註1：員工紅利887千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,794千元及員工紅利25,119千元已於綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

~6~

環球晶圓股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,399,632	2,109,370
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	104,585	105,702
呆帳費用提列(迴轉)數	(408)	728
利息費用	6,467	14,741
利息收入	(25,522)	(10,082)
股份基礎給付酬勞成本	6,118	50,111
採用權益法認列關聯企業損益之份額	(1,924,102)	(1,726,635)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(3,180)	-
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(11,320)	18,891
不影響現金流量之收益費損項目合計	(1,847,362)	(1,546,544)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	(448,082)	(186,183)
存貨	(59,932)	(164,577)
預付材料款	123,837	112,176
其他營業資產	(29,088)	(29,007)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(413,265)	(267,591)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)	276,660	629,511
其他營業負債	73,879	25,556
應計退休金負債	311	15,511
與營業活動相關之負債之淨變動合計	350,850	670,578
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(62,415)	402,987
調整項目合計	(1,909,777)	(1,143,557)
營運產生之現金流入	489,855	965,813
收取之利息	24,607	9,708
支付之利息	(6,011)	(15,300)
支付所得稅	(3,377)	(1,604)
營業活動之淨現金流入	505,074	958,617

(續下頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



環球晶圓股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資減資退回股款	-	3,003,000
取得採用權益法之投資	-	(658,814)
取得不動產、廠房及設備	(70,840)	(17,826)
處分不動產、廠房及設備	4,187	-
存出保證金增加	(25)	(18)
應收關係人款項(增加)減少	965,260	(965,260)
其他金融資產(增加)減少	(729)	4,524
投資活動之淨現金流入	897,853	1,365,606
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	897,000	(1,170,000)
發放現金股利	(1,746,250)	(889,000)
現金增資預收股款	2,074	-
籌資活動之淨現金流出	(847,176)	(2,059,000)
本期現金及約當現金增加數	555,751	265,223
期初現金及約當現金餘額	986,812	721,589
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,542,563	986,812

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



環球晶圓股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃交易，已於民國一〇三年十月二十八日掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇四年三月十九日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司經評估後認為適用2013年版國際財務報導準則將不致對本財務報告造成重大變動，重要說明如下：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

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

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

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

4. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	105.1.1
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	106.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇二年一月一日初始國際財務報導準則個體資產負債表。

依金管會認可之國際財務報導準則第一號第D16段規定，因本公司晚於母公司成為首次採用者，且無因合併程序及母公司取得子公司之企業合併影響而作調整，故資產及負債以母公司轉換至國際財務報導準則日，應納入母公司合併財務報表之帳面金額衡量。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除確定福利義務負債係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外幣

1.外幣交易

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

2.國外營運機構

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產係為應收款。

(1)應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融資產減損

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

金融資產減損之客觀證據包括發行人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付），及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

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

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(3)金融資產之除列

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：2~40年
- (2)機器設備：2~15年
- (3)其他設備：2~20年
- (4)房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建築物、機電動力工程及廢水處理系統等，並分別按其耐用年限25~40年、25年及4~15年予以計提折舊。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十)租賃

本公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

(十一)無形資產

1.研究與發展

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

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

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

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

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

(十二)非金融資產減損

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十三)收入認列

1.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞務

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

3.政府補助款

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

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

本公司民國一〇二年一月一日採用金管會認可之國際財務報導準則轉換日，將所有精算損益認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十五)股份基礎給付交易

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

(十六)所得稅

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

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

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

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

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

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

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個體財務報表不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
現金	\$ 105	144	120
銀行存款	693,280	789,897	721,469
約當現金—定期存款	849,178	196,771	-
	<u>\$ 1,542,563</u>	<u>986,812</u>	<u>721,589</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)應收票據及帳款淨額

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
應收票據	\$ 421	369	423
應收帳款	1,052,185	938,510	956,839
減：備抵呆帳	(329)	(737)	(9)
備抵退回及折讓	(5,158)	(2,499)	-
	<u>\$ 1,047,119</u>	<u>935,643</u>	<u>957,253</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日餘額	\$ 737	9
認列(迴轉)之減損損失	(408)	728
12月31日餘額	<u>\$ 329</u>	<u>737</u>

本公司報導日已逾期應收款之帳齡分析如下：

	103.12.31		102.12.31		102.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
逾期31~60天	\$ -	-	4,914	737	62	9
逾期91~120天	658	329	-	-	-	-
	<u>\$ 658</u>	<u>329</u>	<u>4,914</u>	<u>737</u>	<u>62</u>	<u>9</u>

(三)存 貨

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
商品	\$ 337,278	314,822	164,356
製成品	139,295	90,211	112,568
在製品	25,293	27,358	22,383
原料	120,079	112,211	94,808
物料	50,823	56,914	61,715
	<u>\$ 672,768</u>	<u>601,516</u>	<u>455,830</u>

民國一〇三年度及一〇二年度因存貨沖減至淨變現價值而認列(迴轉)存貨跌價損失(11,320)千元及18,891千元。另，民國一〇三年度及一〇二年度未分攤固定製造費用分別為48,440千元及50,566千元，以上均已認列為銷貨成本。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
子公司	<u>\$ 11,077,066</u>	<u>9,498,829</u>	<u>11,193,247</u>

1.子公司

相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

2.擔保

截至民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日，本公司之採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

1.本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	待驗設備	總 計
成本：					
民國103年1月1日餘額	\$ 201,182	1,076,838	73,122	6,626	1,357,768
增 添	4,062	60,460	7,381	3,084	74,987
處 分	(23,704)	(357,318)	(30,527)	-	(411,549)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 181,540</u>	<u>779,980</u>	<u>49,976</u>	<u>9,710</u>	<u>1,021,206</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 200,569	1,066,786	69,630	-	1,336,985
增 添	613	10,052	3,492	6,626	20,783
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 201,182</u>	<u>1,076,838</u>	<u>73,122</u>	<u>6,626</u>	<u>1,357,768</u>
折舊：					
民國103年1月1日餘額	\$ 130,360	887,249	55,548	-	1,073,157
本期折舊	10,507	86,045	8,033	-	104,585
處 分	(23,704)	(356,311)	(30,527)	-	(410,542)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 117,163</u>	<u>616,983</u>	<u>33,054</u>	<u>-</u>	<u>767,200</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 119,809	800,674	46,972	-	967,455
本期折舊	10,551	86,575	8,576	-	105,702
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 130,360</u>	<u>887,249</u>	<u>55,548</u>	<u>-</u>	<u>1,073,157</u>
帳面價值：					
民國103年12月31日	<u>\$ 64,377</u>	<u>162,997</u>	<u>16,922</u>	<u>9,710</u>	<u>254,006</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 80,760</u>	<u>266,112</u>	<u>22,658</u>	<u>-</u>	<u>369,530</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 70,822</u>	<u>189,589</u>	<u>17,574</u>	<u>6,626</u>	<u>284,611</u>

2.擔 保

截至民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日止，已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個體財務報告附註(續)

(六)短期借款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 797,000	-	1,020,000
擔保銀行借款	100,000	-	150,000
	<u>\$ 897,000</u>	<u>-</u>	<u>1,170,000</u>
未動用融資額度	<u>\$ 4,568,507</u>	<u>5,233,095</u>	<u>3,842,200</u>
期末借款利率區間	<u>1.14%~ 1.15%</u>	<u>-</u>	<u>1.2%~1.3%</u>

本公司短期借款幣別為新台幣，擔保借款質押之資產請詳附註八。

(七)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
一年內	\$ 5,087	5,346	2,747
一年至五年	11,339	13,333	10,986
五年以上	2,747	5,493	8,240
	<u>\$ 19,173</u>	<u>24,172</u>	<u>21,973</u>

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為6,710千元及7,545千元。

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

本公司向母公司中美矽晶公司承租廠房供生產製造使用，租賃期間自民國一〇二年十月一日起至一〇四年九月三十日止，每年租金為2,423千元。

(八)員工福利

1.確定福利計劃

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
義務現值總計	\$ (72,260)	(71,372)	(63,272)
計畫資產之公允價值	17,244	21,770	20,103
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ (55,016)</u>	<u>(49,602)</u>	<u>(43,169)</u>

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計17,244千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 71,372	63,272
當期服務成本及利息	2,205	1,876
精算損失	5,176	6,224
計畫支付之福利	<u>(6,493)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 72,260</u></u>	<u><u>71,372</u></u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 21,770	20,103
計畫資產預計報酬	403	390
已提撥至計畫之金額	1,491	1,403
精算(損)益	73	(126)
計畫支付之福利	<u>(6,493)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 17,244</u></u>	<u><u>21,770</u></u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 997	1,006
利息成本	1,208	870
計畫資產預計報酬	<u>(403)</u>	<u>(390)</u>
	<u><u>\$ 1,802</u></u>	<u><u>1,486</u></u>
計畫資產實際報酬	<u><u>\$ 476</u></u>	<u><u>264</u></u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (15,854)	(9,630)
本期認列	<u>(5,103)</u>	<u>(6,224)</u>
12月31日累積餘額	<u><u>\$ (20,957)</u></u>	<u><u>(15,854)</u></u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

A.用於精算民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日確定福利義務現值者

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
折現率	1.625%	1.750%
計畫資產預期報酬	2.000%	2.000%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

B.用於精算民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日確定福利計畫成本者

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
折現率	1.750%	1.375%
計畫資產預期報酬	2.000%	1.875%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ (72,260)	(71,372)	(63,272)	(60,198)
計畫資產之公允價值	<u>17,244</u>	<u>21,770</u>	<u>20,103</u>	<u>26,606</u>
確定福利義務淨負債	<u><u>\$ (55,016)</u></u>	<u><u>(49,602)</u></u>	<u><u>(43,169)</u></u>	<u><u>(33,592)</u></u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u><u>\$ (3,881)</u></u>	<u><u>(9,599)</u></u>	<u><u>(9,208)</u></u>	<u><u>-</u></u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u><u>\$ 73</u></u>	<u><u>(126)</u></u>	<u><u>(296)</u></u>	<u><u>-</u></u>

本公司預計於民國一〇三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,446千元。

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇三年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為55,016千元，當採用之折現率及調薪率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債增減變動如下：

精算假設	確定福利義務現值(利益)損失	
	增加0.25%	減少0.25%
折現率	\$ <u>(1,819)</u>	<u>1,887</u>
調薪率	\$ <u>1,830</u>	<u>(1,773)</u>

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,646千元及9,413千元，已提撥至勞工保險局。

(九)所得稅

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

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

1.所得稅費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用	\$ 97,454	68,577
遞延所得稅費用	<u>206,746</u>	<u>92,358</u>
	<u>\$ 304,200</u>	<u>160,935</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (49,115)	(183,471)
確定福利計畫之精算(損)益	<u>(10,549)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (59,664)</u>	<u>(183,471)</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅利益與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	\$ 2,399,632	2,109,370
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	407,937	358,593
免稅所得	(15,300)	(10,200)
投資抵減失效數	36,731	-
未分配盈餘加徵10%稅額	3,209	-
永久性差異調整	(131,993)	(182,446)
前期高低估數及未認列為遞延所得稅資產負債影響數	3,616	(5,012)
	<u>\$ 304,200</u>	<u>160,935</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
可減除暫時性差異	\$ <u>40,407</u>	<u>44,256</u>	<u>39,153</u>

因本公司預期於可預見之短期不會迴轉，故未認列為遞延所得稅資產。

(2) 本公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>(40,561)</u>	<u>(15,496)</u>	<u>-</u>

民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

	102.1.1	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	102.12.31	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	103.12.31
遞延所得稅資產：							
備抵存貨跌價損失	\$ 3,048	3,212	-	6,260	(1,924)	-	4,336
投資抵減	64,933	(2,252)	-	62,681	(62,681)	-	-
國外營運機構財務報 表換算之兌換損失	46,633	-	183,471	230,104	-	49,115	279,219
負債準備	-	-	-	-	16,722	-	16,722
其他	1,493	7,729	-	9,222	(7,999)	868	2,091
	<u>\$ 116,107</u>	<u>8,689</u>	<u>183,471</u>	<u>308,267</u>	<u>(55,882)</u>	<u>49,983</u>	<u>302,368</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102.1.1	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	102.12.31	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	103.12.31
遞延所得稅負債：							
採用權益法之投資	\$ (117,932)	(98,445)	-	(216,377)	(139,832)	9,681	(346,528)
其他	(560)	(2,602)	-	(3,162)	(11,032)	-	(14,194)
	<u>\$ (118,492)</u>	<u>(101,047)</u>	<u>-</u>	<u>(219,539)</u>	<u>(150,864)</u>	<u>9,681</u>	<u>(360,722)</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
未分配盈餘所屬年度：			
八十七年度以後	<u>\$ 2,116,610</u>	<u>2,016,523</u>	<u>1,061,346</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>18,495</u>
		103年度 (預計)	102年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>-</u>	<u>-</u>

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

(十) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇三年十二月三十一日與一〇二年十二月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，皆為400,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債、可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥變更登記。實收股本皆為3,175,000千元。

本公司於民國一〇三年十一月十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股317,500千元，計發行新股31,750千股，每股發行價格65元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准生效在案，截至民國一〇三年十二月三十一日，已收取股款2,074千元，帳列預收股本項下。本公司並以民國一〇四年一月二十九日為增資基準日，截至民國一〇四年一月二十九日，股款已全數收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
普通股股票溢價	\$ 9,255,000	9,255,000	9,255,000
母公司給予員工認股權等	56,229	50,111	-
	<u>\$ 9,311,229</u>	<u>9,305,111</u>	<u>9,255,000</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.法定盈餘公積

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

4.盈餘分派及股利政策

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

- (1)彌補虧損。
- (2)提存百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (3)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4)當年度盈餘扣除上列一至三項後，如尚有盈餘就其餘額提撥最高百分之三董事監察人酬勞金及不低於百分之五員工紅利，其餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

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

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

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

本公司於民國一〇三年五月二十六日及一〇二年六月二十五日經股東會決議分派民國一〇二年度及一〇一年度之盈餘，分派之每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	102年度	101年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為5.5元及2.8元)	\$ <u>1,746,250</u>	<u>889,000</u>
董監酬勞	\$ 1,794	-
員工紅利－現金紅利	<u>25,119</u>	<u>887</u>
	\$ <u>26,913</u>	<u>887</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司以民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定員工分紅及董事監察人酬勞之分配比例，估計員工紅利金額分別為82,380千元及25,119千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為8,000千元及1,794千元，員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日依評價模式估計之每股公允價值為計算基礎。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

上述民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利及董事監察人酬勞配發情形與本公司財務報告認列金額並無差異。

本公司民國一〇四年三月十九日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案，分派之每股股利為4.7738元，員工紅利及董監事酬勞分別為82,380千元及8,000千元，上述盈餘分配尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國103年1月1日	\$ (1,472,085)
外幣換算差異(稅後淨額)	(239,802)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (1,711,887)</u>
民國102年1月1日	\$ (578,689)
外幣換算差異(稅後淨額)	(893,396)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (1,472,085)</u>

(十一)股份基礎給付

1.員工認股權憑證

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇三年十二月三十一日止，中美矽晶公司發行之員工認股權憑證因分割而給予本公司員工之情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	每股認購 價格(元)	衡量日 每股市價 (元)	調整後 履約價格 (元)
99年第一次 員工認股權	99.11.12	100.8.10	服務期間 2~4年	4,320	60.50	60.50	55.10

本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本分別計6,118千元及34,818千元。上述於民國一〇〇年八月十日給與之員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

本公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	103年		102年	
	數 量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數 量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	1,945	\$ 57.40	2,175	57.40
本期移轉	2,145	55.10	-	-
本期行使	24	56.10	-	-
本期沒收(失效數)	335	55.10	230	57.40
期末流通在外	<u>3,731</u>	55.10	<u>1,945</u>	57.40
期末可行使之員工認股權	<u>1,492</u>	55.10	<u>778</u>	57.40
員工認股權每股平均公平市 價(元)	\$ <u>23.36</u>		<u>23.36</u>	

民國一〇三年十二月三十一日與一〇二年十二月三十一日及一月一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間分別為1.66年、2.66年及3.66年。

2.庫藏股轉讓予員工

中美矽晶公司轉讓予本公司員工庫藏股於民國一〇二年一月一日至十二月三十一日因庫藏股轉讓員工所產生之股份基礎給付所產生之費用計15,293千元。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>2,095,432</u>	<u>1,948,435</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>317,500</u>	<u>317,500</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.60</u>	<u>6.14</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>2,095,432</u>	<u>1,948,435</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	317,500	317,500
得採股票發行之員工紅利之影響(千股)	<u>1,456</u>	<u>386</u>
	<u>318,956</u>	<u>317,886</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>6.57</u>	<u>6.13</u>

(十三)收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售	\$ 6,540,208	6,569,268
勞務提供	<u>291,509</u>	<u>296,798</u>
	\$ <u>6,831,717</u>	<u>6,866,066</u>

(十四)其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
外幣兌換損益	\$ 88,377	(103,201)
其他	<u>18,025</u>	<u>11,160</u>
	\$ <u>106,402</u>	<u>(92,041)</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金	\$ 1,542,563	986,812	721,589
應收票據及帳款(含關係人)	1,993,247	2,510,017	1,359,302
其他金融資產－非流動	<u>6,176</u>	<u>5,422</u>	<u>9,928</u>
	<u><u>\$ 3,541,986</u></u>	<u><u>3,502,251</u></u>	<u><u>2,090,819</u></u>

金融負債

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 897,000	-	1,170,000
應付票據及帳款(含關係人)	<u>1,680,223</u>	<u>1,403,563</u>	<u>774,052</u>
	<u><u>\$ 2,577,223</u></u>	<u><u>1,403,563</u></u>	<u><u>1,944,052</u></u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇三年十二月三十一日與一〇二年十二月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為3,541,986千元、3,502,251千元及2,090,819千元。

(2)信用風險集中狀況

本公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一〇三年十二月三十一日與一〇二年十二月三十一日及一月一日，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之74%、73%及50%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 897,000	(902,118)	(902,118)	-	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	<u>1,680,223</u>	<u>(1,680,223)</u>	<u>(1,680,223)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 2,577,223</u></u>	<u><u>(2,582,341)</u></u>	<u><u>(2,582,341)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款(含 關係人)	\$ <u>1,403,563</u>	<u>(1,403,563)</u>	<u>(1,403,563)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年1月1日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,170,000	(1,177,207)	(1,177,207)	-	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	<u>774,052</u>	<u>(774,052)</u>	<u>(774,052)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,944,052</u>	<u>(1,951,259)</u>	<u>(1,951,259)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

103.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 88,507	31.65	2,801,247
日 圓	596,861	0.2646	157,929
人 民 幣	48,678	5.092	247,868
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	44,541	31.65	1,409,723
日 圓	209,502	0.2646	55,434
102.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 61,741	29.805	1,840,191
日 圓	150,470	0.2839	42,718
人 民 幣	7	4.919	34
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	34,481	29.805	1,027,706
日 圓	74,420	0.2839	21,128

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

		102.1.1		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	44,146	29.126	1,285,796
日 圓		462,404	0.3391	156,801
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		17,593	29.126	512,414
日 圓		142,282	0.3391	48,248

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少87,095千元及41,705千元。兩期分析係採用相同基礎。

5.利率分析

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之淨利將減少或增加509千元及1,975千元，主因係本公司之變動利率借款。

6.公允價值

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

(十六)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

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

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

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

3.信用風險

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

4.流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

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

(2)利率風險

本公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
負債總額	\$ 3,315,902	1,819,709	2,165,282
減：現金及約當現金	(1,542,563)	(986,812)	(721,589)
淨負債	<u>\$ 1,773,339</u>	<u>832,897</u>	<u>1,443,693</u>
權益總額	<u>\$ 13,200,814</u>	<u>13,134,744</u>	<u>12,924,818</u>
負債資本比率	<u>13.43 %</u>	<u>6.34 %</u>	<u>11.17 %</u>

截至民國一〇三年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		103.12.31	102.12.31	102.1.1
GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	Cayman	100%	100%	100%
GlobalWafers Inc. (以下稱GWI)	Cayman	100%	100%	100%
GWafers合同會社(以下稱GWafers)	日本	100%	100%	100%
昆山中辰矽晶有限公司 (以下稱昆山中辰)	江蘇省昆山市	100%	100%	100%
GlobiTech Incorporated. (以下稱GTI)	Texas	100%	100%	100%
GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	日本	100%	100%	100%

(二)母公司與最終控制者

中美矽晶公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，截至民國一〇三年十二月三十一日止持有本公司流通在外普通股股份之94.92%，中美矽晶公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	\$ 16,807	5,032
退職後福利	243	108
股份基礎給付	-	976
	<u>\$ 17,050</u>	<u>6,116</u>

本公司於民國一〇三年度提供成本計1,500千元之汽車1輛，供主要管理階層使用。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十一)。

(二)其他關係人交易

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
母公司	\$ 11,715	6,891
其他關係人	314,847	370,517
	<u>\$ 326,562</u>	<u>377,408</u>

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

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日售予一般客戶約定收款期間均為月結0天~次月結90天；對主要關係人約定收款期間均為月結45~60天。

2.進貨及委託加工

本公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
母公司	\$ 258,546	204,845
子公司	7,313,984	7,016,276
	<u>\$ 7,572,530</u>	<u>7,221,121</u>

本公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日與一般廠商付款條件均為月結0天~次月結150天；向關係人進貨付款條件均為次月結15天~月結60天。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31	102.1.1
應收關係人款項	母公司	\$ 1,302	13,511	490
應收關係人款項	子公司	-	-	656
應收關係人款項	其他關係人	82,930	96,090	106,422
		<u>\$ 84,232</u>	<u>109,601</u>	<u>107,568</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31	102.1.1
應付關係人款項	母公司	\$ 55,870	41,457	28,062
應付關係人款項	子公司	1,371,914	1,163,318	507,151
		<u>\$ 1,427,784</u>	<u>1,204,775</u>	<u>535,213</u>

5.連結稅制

本公司民國一〇一年度起與母公司中美矽晶公司採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。截至民國一〇三年十二月三十一日與一〇二年十二月三十一日及一月一日止，本公司估計應付連結稅制稅款分別為89,025千元、68,068千元及52,810千元，帳列應付關係人款項。

6.管理費用

本公司每月支付中美矽晶公司管理費用，民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之管理費用分別為37,546千元及87,139千元，帳列管理費用項下；截至民國一〇三年十二月三十一日與一〇二年十二月三十一日及一月一日止，尚未結清款項分別為11,367千元、10,654千元及14,186千元，帳列應付關係人款項。

7.技術服務費用

本公司支付關係人技術服務費用，帳列研發費用如下：

	103年度	102年度
母公司	<u>\$ 13,786</u>	<u>15,450</u>

截至民國一〇三年十二月三十一日與一〇二年十二月三十一日及一月一日，尚未支付之應付技術服務費分別為3,576千元、3,671千元及1,930千元，帳列應付關係人款項。

8.應收中美矽晶公司款項

如附註一所述，自中美矽晶公司分割受讓之資產與負債、股東權益間之差額，列入本公司應收關係人款項。截至民國一〇三年十二月三十一日與一〇二年十二月三十一日及一月一日，應收分割款餘額分別為0千元、88,511千元及88,511千元。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

9. 資金貸與

本公司資金貸予關係人其實際動支情形如下：

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

關係人	102年度				
	最高餘額	實際動支 餘 額	期末餘額	利率區間	利息收入
子公司	<u>\$ 2,044,020</u>	<u>965,260</u>	<u>1,873,740</u>	1.8%	<u>1,277</u>

本公司因子公司營運需要而借出款項，截至民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日，期末應收餘額分別為0千元、965,260千元及0千元，帳列應收關係人款項。

截至民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日及一月一日止，因資金貸與之利息收入皆已收回。

10. 背書保證

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日間，為關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度如下：

	103年度		102年度	
母公司	\$	-	NTD	1,500,000
子公司		-	NTD	400,000
子公司	JPY	1,000,000	JPY	600,000

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，背書保證餘額彙列如下：

	103年度		102年度	
子公司	JPY	1,000,000	JPY	600,000

11. 各項墊款

截至民國一〇三年十二月三十一日與一〇二年十二月三十一日及一月一日止，本公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收關係人款項及應付關係人款項並彙列如下：

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
母公司	\$ 420	914	-
母公司	(892)	(32,370)	(53,343)
其他關係人	-	56	-
子公司	939	-	(114)
子公司	(616)	(196)	32,315
	<u>\$ (149)</u>	<u>(31,596)</u>	<u>(21,142)</u>

12. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之價款彙總如下：

	103年度	102年度
母公司	<u>\$ 30,114</u>	<u>-</u>

本公司於民國一〇三年度向母公司購入機器設備，總價30,114千元，截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司已全數支付。

(2) 處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

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

13. 財產抵質押

詳附註八(二)說明。

14. 其他

- (1) 本公司直接銷售予關係人，因視為存貨移轉，故銷貨收入及相關成本業於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷售及成本。民國一〇三年度及一〇二年度上述銷售交易金額如下：

	103年度	102年度
母公司	\$ 3,654	31,307
子公司	3,161,995	2,704,722
	<u>\$ 3,165,649</u>	<u>2,736,029</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度為子公司GTI代購原料產生之勞務收入分別為274,500千元及278,324千元。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

另，本公司與GTI及GWJ協議收取佣金收入，民國一〇三年度及一〇二年度產生之佣金收入合計分別為17,009千元及18,474千元，列於勞務收入。

上述交易所產生之應收帳款餘額如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31	102.1.1
應收關係人款項	子公司	\$ <u>859,817</u>	<u>410,032</u>	<u>173,655</u>

(2)本公司與母公司訂有廠房租賃合約，相關租賃計付之租金支出及應付關係人款項明細如下：

		103年度	102年度
母公司		\$ <u>2,400</u>	<u>2,400</u>

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31	102.1.1
應付關係人款項	母公司	\$ <u>420</u>	<u>420</u>	<u>420</u>

本公司出租廠房予母公司，相關租賃之租金收入及應收關係人款項明細如下：

		103年度	102年度
母公司		\$ <u>816</u>	<u>816</u>

截至上述報導日止，本公司已全數收取。

八、抵質押之資產

(一)本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	103.12.31	102.12.31	102.1.1
不動產、廠房及設備	短期借款	\$ 30,505	33,290	36,077
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局土地租約之擔保	2,984	2,747	2,747
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	海關先放後稅之擔保	-	-	7,085
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	政府科專保證金	3,052	2,560	-
		\$ <u>36,541</u>	<u>38,597</u>	<u>45,909</u>

(二)本公司部份廠房及機器設備，提供作為中美矽晶公司長期借款之擔保品，截至民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日及一月一日止，其帳面價值金額分別為0千元、0千元及250,365千元。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
美金	\$ <u>94,525</u>	<u>104,252</u>	<u>114,776</u>
歐元	\$ <u>12,701</u>	<u>15,876</u>	<u>19,580</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(十)1.普通股股本說明。

十二、其 他

員工福利及折舊功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	277,051	139,746	416,797	198,650	88,779	287,429
勞健保費用	18,132	6,222	24,354	15,979	4,550	20,529
退休金費用	8,613	3,835	12,448	7,817	3,082	10,899
其他員工福利費用	7,682	1,912	9,594	7,127	1,527	8,654
折舊費用	103,924	661	104,585	105,381	321	105,702

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日員工人數分別為410人及405人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日本公司依證券發行人財務報告準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 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：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表三。
- 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：請詳附表四。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表五。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六(一)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表六(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇二年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇二年度之比較個體財務報告、民國一〇二年十二月三十一日資產負債表及民國一〇二年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇二年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	102.12.31			102.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 986,812	-	986,812	721,589	-	721,589
應收票據及帳款淨額	935,643	-	935,643	957,253	-	957,253
應收關係人款項淨額	1,574,374	-	1,574,374	402,049	-	402,049
存貨	601,516	-	601,516	455,830	-	455,830
預付材料款	151,719	-	151,719	233,172	-	233,172
其他流動資產	75,210	(10,484)	64,726	37,722	(3,981)	33,741
流動資產合計	4,325,274	(10,484)	4,314,790	2,807,615	(3,981)	2,803,634
採用權益法之投資	9,733,312	(234,483)	9,498,829	11,421,667	(228,420)	11,193,247
不動產、廠房及設備	284,611	-	284,611	369,530	-	369,530
其他非流動資產	106,959	201,308	308,267	24,397	116,107	140,504
其他金融資產—非流動	5,422	-	5,422	9,928	-	9,928
長期預付材料款	542,534	-	542,534	573,257	-	573,257
非流動資產合計	10,672,838	(33,175)	10,639,663	12,398,779	(112,313)	12,286,466
資產總計	<u>\$ 14,998,112</u>	<u>(43,659)</u>	<u>14,954,453</u>	<u>15,206,394</u>	<u>(116,294)</u>	<u>15,090,100</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102.12.31			102.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負債						
短期借款	\$ -	-	-	1,170,000	-	1,170,000
應付票據及帳款	83,409	-	83,409	115,793	-	115,793
應付關係人款項	1,320,154	-	1,320,154	658,259	-	658,259
應付薪資及獎金	65,442	9,556	74,998	15,220	669	15,889
其他流動負債	72,007	-	72,007	34,584	-	34,584
流動負債合計	1,541,012	9,556	1,550,568	1,993,856	669	1,994,525
其他非流動負債	35,253	233,888	269,141	34,459	136,298	170,757
非流動負債合計	35,253	233,888	269,141	34,459	136,298	170,757
負債總計	1,576,265	243,444	1,819,709	2,028,315	136,967	2,165,282
歸屬於母公司之業主權益						
股本	3,175,000	-	3,175,000	3,175,000	-	3,175,000
資本公積	9,305,111	-	9,305,111	9,255,000	-	9,255,000
保留盈餘	2,188,881	(62,163)	2,126,718	1,101,954	(28,447)	1,073,507
國外營運機構財務報表換算之兌換差額及其他	(1,247,145)	(224,940)	(1,472,085)	(353,875)	(224,814)	(578,689)
權益總計	13,421,847	(287,103)	13,134,744	13,178,079	(253,261)	12,924,818
負債及權益總計	\$ 14,998,112	(43,659)	14,954,453	15,206,394	(116,294)	15,090,100

(二)綜合損益表項目之調節

	102年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 6,866,066	-	6,866,066
營業成本	(5,955,522)	-	(5,955,522)
營業毛利	910,544	-	910,544
營業費用：			
推銷費用	(74,844)	(6,711)	(81,555)
管理費用	(159,239)	(7,653)	(166,892)
研究發展費用	(175,597)	(7,065)	(182,662)
營業費用合計	(409,680)	(21,429)	(431,109)
營業淨利	500,864	(21,429)	479,435
營業外收入及支出：			
利息收入	10,082	-	10,082
其他利益及損失	(92,041)	-	(92,041)
利息費用	(14,741)	-	(14,741)
採用權益法之關聯企業損益之份額	1,732,698	(6,063)	1,726,635
	1,635,998	(6,063)	1,629,935
稅前淨利	2,136,862	(27,492)	2,109,370
所得稅費用	(160,935)	-	(160,935)
本期淨利	\$ 1,975,927	(27,492)	1,948,435

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102年度	
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數
		IFRSs
其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (1,076,867)	(1,076,867)
確定福利計畫之精算損失	(6,224)	(6,224)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	183,471	183,471
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(899,620)	(899,620)
本期綜合損益總額	\$ (927,112)	1,048,815
每股盈餘		
基本每股盈餘(元)	\$ 6.22	(0.08) 6.14
稀釋每股盈餘(元)	\$ 6.21	(0.08) 6.13

(三)現金流量表之重大調整

本公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

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

茲彙總此項變動之影響如下：

	102年度	
綜合損益表		
推銷費用	\$ (4,476)	
管理費用	(3,022)	
研究發展費用	(5,044)	
確定福利計畫精算損失	(6,224)	
所得稅前調整數	\$ (18,766)	
	102.12.31	102.1.1
資產負債表		
遞延退休金成本	\$ (28,715)	-
應付退休金負債	(14,349)	(24,172)
未認列為退休金成本之淨損失	-	(126)
保留盈餘調整減少數	\$ (43,064)	(24,298)

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

茲彙總此項變動之影響如下：

		<u>102年度</u>
綜合損益表		
推銷費用	\$	(2,235)
管理費用		(4,631)
研究發展費用		(2,021)
採用權益法認列之子公司份額		<u>(6,063)</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>(14,950)</u></u>
	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
資產負債表		
採權益法之長期股權投資	\$	(234,483)
不休假獎金		<u>(9,556)</u>
保留盈餘調整減少數	\$	<u><u>(244,039)</u></u>
	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>

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

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
合併資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>224,940</u>	<u>224,940</u>
保留盈餘調整增加數	\$ <u><u>224,940</u></u>	<u><u>224,940</u></u>

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

	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
遞延所得稅資產/負債增加	\$ <u><u>219,539</u></u>	<u><u>112,126</u></u>

5. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
確定福利計畫精算損益	\$ (43,064)	(24,298)
不休假獎金及採權益法之長期股權投資	(244,039)	(229,089)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>224,940</u>	<u>224,940</u>
保留盈餘減少	\$ <u><u>(62,163)</u></u>	<u><u>(28,447)</u></u>

環球晶圓股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出 資金 之公司	貸 與 對 象	往來科目	是否 為關 係人	本期最高 餘 額	期末餘額	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)
													名 稱	價 值		
0	本公司	中美矽晶	應收關係人 融資款	是	1,200,000	1,200,000	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,320,081	5,280,326
0	本公司	GWJ	應收關係人 融資款	是	1,954,260 (JPY6,600,000 千元)	-	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,640,163	5,280,326

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值的百分之十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

註3：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之十為限；貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

環球晶圓股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註2)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	實際動支 金 額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對 大陸地 區背書 保證
		公司名稱	關 係										
0	本公司	GWJ	本公司間接持 有之子公司	1,320,081	274,000 (JPY1,000,000)	264,600 (JPY1,000,000)	-	-	2.00%	6,600,407	Y	N	N

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

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

3.惟對下列企業背書保證不受上述三款規定限制：

(1) 提供背書保證者公司所直接或間接持有表決權股份百分之五十之公司；及

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

環球晶圓股份有限公司及其子公司
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
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表三

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	GTI	本公司間接持有之子公司	進貨	783,070	9%	月結45天	-	-	(104,580)	(7)%	
本公司	昆山中辰	本公司間接持有之子公司	進貨	1,545,941	19%	月結45天	-	-	(220,643)	(15)%	
本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	進貨	4,981,064	60%	月結60天	-	-	(1,046,634)	(69)%	
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	2,124,865	31%	月結45天	-	-	(249,820)	(13)%	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	817,748	12%	月結135天	-	-	(556,856)	(28)%	
GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	219,382	3%	月結60天	-	-	(49,247)	(2)%	
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	314,847	5%	月結60天	-	-	(82,930)	(4)%	

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
民國一〇三年十二月三十一日

附表四

單位：千元

帳列應收款 項之公司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	249,820	9.27	-	-	249,820	-
本公司	昆山中辰	本公司間接持有之子公司	556,856	2.20	-	-	444,956	-
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	220,643	8.51	-	-	218,065	-
GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	1,046,634	5.08	-	-	781,540	-
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	104,580	7.45	-	-	104,580	-

註：截至民國一〇四年三月十九日止收回金額。

環球晶圓股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表五

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%	3,384,374	147,439	147,439	-
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%	893,706	22,951	22,951	-
本公司	GWafers	日本	投資各項事業	5,448,015 (JPY13,827,513)	5,448,015 (JPY13,827,513)	(註1)	100.00%	6,798,986	1,753,712	1,753,712	-
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%	3,384,374	162,608	147,439	註2
GWafers	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造 及貿易	5,484,300 (JPY13,142,798)	5,484,300 (JPY13,142,798)	128	100.00%	6,790,518	958,400	1,754,152	註2

註1：為有限公司。

註2：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

環球晶圓股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表六

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	環球晶圓公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	17,467	100%	17,467	884,936	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	7,920,488 (註4)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇三年十二月三十一日本公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

環球晶圓股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(外幣為元/圓)

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及庫存現金	\$ 105
銀行存款	支票存款	2,000
	活期存款	85,679
	定期存款	849,178
	外幣存款(USD：17,805,020元；JPY：107,979,337圓； EUR：340,785元；CHF：10,992.00元； CNY：7,709元)	605,601
	小 計	1,542,458
	合 計	\$ 1,542,563

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

日幣兌換率：0.2646

美金兌換率：31.65

歐元兌換率：38.47

瑞士法郎兌換率：31.98

人民幣兌換率：5.092

環球晶圓股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
A公司	\$ 130,357
B公司	104,946
C公司	92,380
D公司	70,351
E公司	69,857
F公司	69,551
G公司	57,157
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>458,007</u>
小 計	1,052,606
減：備抵呆帳	(329)
備抵退回及折讓	<u>(5,158)</u>
	<u><u>\$ 1,047,119</u></u>

註：1.應收帳款係因營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含於上述帳款內，明細請詳個體財務報告附註七說明。

環球晶圓股份有限公司

存貨明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
商 品	\$ 337,315	353,138
製 成 品	158,700	177,840
在 製 品	26,066	38,622
原 料	121,518	120,664
物 料	<u>54,672</u>	<u>51,156</u>
小 計	698,271	<u>741,420</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(25,503)</u>	
合 計	<u>\$ 672,768</u>	

其他流動資產明細表

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 28,212
代付款	6,411
暫付款	5,341
預付所得稅	4,981
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>24,824</u>
	<u>\$ 69,769</u>

環球晶圓股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司 名 稱	期初餘額		本期增(減)		投 資 損 益	累積換算 調 整 數	子 公 司 認列精算 損益調整	期末餘額		持 股 比例%	股權淨 值金額	提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	金 額			
GWI	90,000	\$ 3,042,099	-	-	147,439	194,836	-	90,000	3,384,374	100.00	3,384,374	無
GSI	25,000	840,262	-	-	22,951	30,493	-	25,000	893,706	100.00	893,706	無
GWafers	-	<u>5,616,468</u>	-	-	<u>1,753,712</u>	<u>(514,246)</u>	<u>(56,948)</u>	-	<u>6,798,986</u>	100.00	6,798,986	無
合計		<u>\$ 9,498,829</u>		<u>-</u>	<u>1,924,102</u>	<u>(288,917)</u>	<u>(56,948)</u>		<u>11,077,066</u>			

環球晶圓股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(五)。

其他非流動資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
遞延所得稅資產	\$ 302,368
預付設備款	28,337
	<u>\$ 330,705</u>

長期預付材料款明細表

廠 商 名 稱	金 額
甲供應商	\$ 445,546
乙供應商	121,915
其他(供應商個別金額未超過百分之五)	2,955
減：一年內到期之材料款	<u>(119,933)</u>
合 計	<u>\$ 450,483</u>

環球晶圓股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款銀行	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	未 動 用 融資額度	抵押或 擔 保
永豐銀行	營運週轉金	\$ 357,000	103.12~104.01	1.14%	143,000	無
彰化銀行	營運週轉金	190,000	103.12~104.01	1.14%	10,000	無
華南銀行	營運週轉金	150,000	103.12~104.01	1.14%	50,000	無
兆豐銀行	營運週轉金	100,000	103.12~104.01	1.14%	388,907	不動產
玉山銀行	營運週轉金	100,000	103.12~104.01	1.15%	500,000	無
		<u>\$ 897,000</u>				

註1：期間係按實際營運需要貸借，通常約一個月內還款。營運週轉期間為一年。

註2：以上擔保品供短期借款額度之設定抵押或擔保，請詳附註六(六)及八說明。

註3：除以上所列示者，本公司尚有未動用融資額度4,568,507千元。

應付票據及帳款明細表

廠 商 名 稱	金 額
丙供應商	\$ 28,149
甲供應商	22,516
丁供應商	19,041
戊供應商	9,224
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>67,613</u>
合 計	<u>\$ 146,543</u>

註：1.應付票據及帳款均係營業活動而產生。

2.應付關係人帳款並未包含於上述帳款內，其明細請詳個體財務報告附註七說明。

環球晶圓股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預收貨款	\$ 41,093
應付勞健保及水電費	10,078
應付設備款	9,003
應付管理費及勞務費	8,815
應付董監事酬勞	8,000
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>42,858</u>
合 計	<u>\$ 119,847</u>

其他非流動負債明細表

項 目	金 額
遞延所得稅負債	\$ 360,722
應計退休金負債	<u>55,016</u>
	<u>\$ 415,738</u>

環球晶圓股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷售量</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入：		
半導體－矽晶圓	15,458千片	\$ 5,583,084
半導體－圓棒	141千公斤	828,271
買賣商品及原料收入		<u>128,853</u>
		<u>6,540,208</u>
勞務收入		<u>291,509</u>
營業收入淨額		<u>\$ 6,831,717</u>

環球晶圓股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 315,506
加：本期進貨	6,951,406
減：轉列各項費用	2,206
本期出售予聯屬公司及境外三角貿易沖銷數	2,777,956
聯屬公司間已實現銷貨利益等	100,196
期末商品存貨	<u>337,315</u>
買賣進銷成本	<u>4,049,239</u>
原料耗用	
期初原料	117,657
加：本期進料	1,051,593
減：期末原料	121,518
轉列各項費用	112,772
本期出售	<u>60,137</u>
直接原料	<u>874,823</u>
期初物料	59,319
加：本期進料	242,395
減：期末物料	54,672
轉列各項費用	244,118
本期出售	<u>2,924</u>
間接材料	<u>-</u>
直接人工	123,471
製造費用	<u>914,346</u>
製造成本	1,912,640
加：期初在製品	28,409
減：期末在製品	<u>26,066</u>
製成品成本	1,914,983
加：期初製成品	117,448
減：期末製成品	158,700
轉列各項費用	<u>21,355</u>
製成品銷售成本	<u>1,852,376</u>
銷貨成本	5,901,615
加：出售原物料成本	63,061
閒置產能成本	48,440
提列進貨合約損失	98,363
減：迴轉存貨跌價損失	<u>11,320</u>
營業成本總計	<u>\$ 6,100,159</u>

環球晶圓股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研 究 發展費用
薪 資 支 出	\$ 33,448	41,139	65,159
董 監 酬 勞	-	8,000	-
運 費	6,499	4	48
佣 金 支 出	25,365	-	-
技 術 服 務 費	-	-	14,169
勞 務 費	55	7,609	3,462
間 接 材 料	722	-	87,946
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	24,272	49,231	14,357
合 計	<u>\$ 90,361</u>	<u>105,983</u>	<u>185,141</u>