

股票代碼：6488

環球晶圓股份有限公司及其子公司

合併財務報告

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

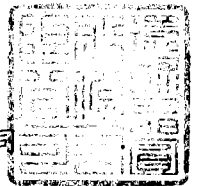
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~43
(七)關係人交易	44~48
(八)抵質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50、57~61
2.轉投資事業相關資訊	50、62
3.大陸投資資訊	51、63
(十四)部門資訊	51~52
(十五)首次採用國際財務報導準則	52~56

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：環球晶圓股份有限公司



董事長：徐秀蘭



日期：民國一〇四年三月十九日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

環球晶圓股份有限公司董事會 公鑒：

環球晶圓股份有限公司及其子公司民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日之合併資產負債表，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合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達環球晶圓股份有限公司及其子公司民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日之合併財務狀況，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合併財務績效與合併現金流量。

環球晶圓股份有限公司已編製民國一〇三年度及一〇二年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

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及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年與一〇二年一月一日及一〇二年一月一日

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：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	2,685,346	13		1,535,640	7		1,387,656	6	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)及八)	3,556,697	16		2,965,416	14		3,471,308	14	
1180 應收關係人款項(附註七)	137,143	1		199,426	1		195,784	1	
130X 存貨(附註六(三))	2,829,156	13		3,291,048	16		3,018,535	12	
1421 預付材料款	364,235	2		370,408	2		434,683	2	
1470 其他流動資產(附註六(六))	124,658	1		130,866	1		137,568	1	
1476 其他金融資產—流動(附註八)	386,174	2		99,822	-		177,670	1	
	<u>10,083,409</u>	<u>48</u>		<u>8,592,626</u>	<u>41</u>		<u>8,823,204</u>	<u>37</u>	
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)、(九)、七及八)	8,972,049	42		9,796,025	46		12,180,396	51	
1805 無形資產(附註六(五))	676,453	3		637,019	3		622,507	3	
1900 其他非流動資產(附註六(六)、(十一)及(十三))	568,142	3		691,329	3		423,889	2	
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	171,896	1		184,009	1		500,769	2	
1995 長期預付材料款	912,814	3		1,173,033	6		1,276,536	5	
	<u>11,301,354</u>	<u>52</u>		<u>12,481,415</u>	<u>59</u>		<u>15,004,097</u>	<u>63</u>	
資產總計	<u>\$ 21,384,763</u>	<u>100</u>		<u>21,074,041</u>	<u>100</u>		<u>23,827,301</u>	<u>100</u>	
負債及權益									
流動負債：									
2100 短期借款(附註六(七))			2100			2100			
2170 應付票據及帳款			2170			2170			
2180 應付關係人款項(附註七)			2180			2180			
2201 應付薪資及獎金			2201			2201			
2250 負債準備—流動(附註六(十))			2250			2250			
2300 其他流動負債(附註六(九))			2300			2300			
2322 一年內到期長期借款(附註六(八))			2322			2322			
	<u>5,785,495</u>	<u>27</u>		<u>4,976,288</u>	<u>24</u>		<u>7,109,401</u>	<u>30</u>	
非流動負債：									
2550 負債準備—非流動(附註六(十一))			2550			2550			
2600 其他非流動負債(附註六(九)、(十二)及(十三))			2600			2600			
	<u>719,415</u>	<u>3</u>		<u>1,225,650</u>	<u>6</u>		<u>2,014,414</u>	<u>8</u>	
負債總計	<u>6,504,910</u>	<u>30</u>		<u>6,201,938</u>	<u>29</u>		<u>9,123,815</u>	<u>38</u>	
權益：									
3110 普通股股本			3110			3110			
3140 預收股本			3140			3140			
3200 資本公積			3200			3200			
3310 保留盈餘：			3310			3310			
3350 法定盈餘公積			3350			3350			
3400 未分配盈餘			3400			3400			
	<u>307,788</u>	<u>1</u>		<u>110,195</u>	<u>1</u>		<u>12,161</u>	<u>-</u>	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額									
權益總計	<u>15,879,851</u>	<u>74</u>		<u>14,872,103</u>	<u>71</u>		<u>14,703,486</u>	<u>62</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 21,384,763</u>	<u>100</u>		<u>21,074,041</u>	<u>100</u>		<u>23,827,301</u>	<u>100</u>	

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：

環球晶圓股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三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(十七)及七)	\$15,921,691	100	15,569,575	100
5000	營業成本(附註六(三)、(十)、(十一)、(十二)、(十五)及七)	12,193,670	77	11,906,449	77
	營業毛利	3,728,021	23	3,663,126	23
	營業費用(附註六(二)、(十一)、(十二)、(十五)及七)：				
6100	推銷費用	270,937	2	290,844	2
6200	管理費用	556,576	3	672,982	4
6300	研究發展費用	564,317	4	505,597	3
	營業費用合計	1,391,830	9	1,469,423	9
	營業淨利	2,336,191	14	2,193,703	14
	營業外收入及支出：				
7010	利息收入(附註七)	27,268	-	12,314	-
7020	其他利益及損失(附註六(十八)及七)	344,253	2	35,663	-
7050	利息費用	(28,350)	-	(37,598)	-
		343,171	2	10,379	-
	稅前淨利	2,679,362	16	2,204,082	14
7950	所得稅費用(附註六(十三))	583,930	3	255,647	2
	本期淨利	2,095,432	13	1,948,435	12
8300	其他綜合損益(附註六(十二)及(十三))：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(288,917)	(2)	(1,076,867)	(7)
8360	確定福利計畫精算損失	(90,086)	(1)	(6,224)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	87,699	(1)	183,471	1
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	(291,304)	(2)	(899,620)	(6)
	本期綜合損益總額	\$ 1,804,128	11	1,048,815	6
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
	基本每股盈餘	\$ 6.60		6.14	
	稀釋每股盈餘	\$ 6.57		6.13	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



環球晶圓股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈餘 公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總計
					未分配 盈餘	合計		
民國一〇二一年一月一日餘額	\$ 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
民國一〇二一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。



董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~7~

會計主管：



環球晶圓股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三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	\$ 2,679,362	2,204,082
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,388,556	1,811,734
攤銷費用	17,846	12,157
呆帳費用提列(迴轉)數	(226)	776
利息收入	(27,268)	(12,314)
利息費用	28,350	37,598
股份基礎給付酬勞成本	6,118	50,111
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	4,240	(2,222)
提列存貨跌價損失	35,111	52,043
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,452,727	1,949,883
與營業活動相關之資產及負債淨變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(612,392)	260,439
存貨	310,151	(391,516)
預付材料款	266,392	167,778
其他營業資產	(83,207)	(7,811)
其他金融資產	56,979	78,440
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(62,077)	107,330
應付票據及帳款(含關係人)	45,138	(752,641)
負債準備	(453,194)	(468,478)
應計退休金負債	(283,519)	(134,433)
其他營業負債	58,710	17,923
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(632,865)	(1,337,629)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(694,942)	(1,230,299)
調整項目合計	757,785	719,584
營運產生之現金流入	3,437,147	2,923,666
收取之利息	27,268	12,314
支付之利息	(27,751)	(38,374)
支付之所得稅	(94,936)	(27,703)
營業活動之淨現金流入	3,341,728	2,869,903

(續下頁)

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



環球晶圓股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇三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：		
取得不動產、廠房及設備	(853,376)	(1,071,321)
處分不動產、廠房及設備	49,474	8,704
存出保證金減少	12,613	311,643
受限制銀行存款(增加)減少	(343,831)	4,525
投資活動之淨現金流出	(1,135,120)	(746,449)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	767,446	(967,830)
償還長期借款	-	(203,460)
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	(976,730)	(2,060,290)
匯率變動之影響	(80,172)	84,820
本期現金及約當現金增加數	1,149,706	147,984
期初現金及約當現金餘額	1,535,640	1,387,656
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,685,346</u>	<u>1,535,640</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

~8-1~



會計主管：



環球晶圓股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇三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(以下稱環球晶圓公司)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、資產及負債分割予環球晶圓公司，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。環球晶圓公司民國一〇三年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括環球晶圓公司及環球晶圓公司之子公司(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。

環球晶圓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

本合併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)

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

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

1. 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第27號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第12號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。

合併公司預估依國際財務報導準則第10號之規定判斷，對合併公司無重大影響。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

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。經評估該準則對合併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. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

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.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。

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

(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

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

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

依金管會認可之國際財務報導準則第一號第D16段規定，因合併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。

(一)遵循聲明

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

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

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除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，本合併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

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含環球晶圓公司及環球晶圓公司之子公司。

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

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

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

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. 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		
			103.12.31	102.12.31	102.1.1
環球晶圓	GlobalSemiconductor Inc.(以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	100%
環球晶圓	GlobalWafers Inc.(以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%	100%
環球晶圓	GWafers合同會社(以下稱GWafers)	投資各項事業	100%	100%	100%
GSI	昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%	100%
GWI	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%	100%
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	100%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外 幣

1. 外幣交易

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產主要為應收款。

(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合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(3)金融資產之除列

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

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)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

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。

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)租 賃

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

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

(十一)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

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

2.研究與發展

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

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

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

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

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

5.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(十二)非金融資產減損

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

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

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

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

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

(十三)負債準備

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

1.廠址復原

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

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.虧損性合約

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

(十四)收入認列

1.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞務

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

3.政府補助款

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

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

合併公司民國一〇二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。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十六)股份基礎給付交易

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

(十七)所得稅

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

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

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

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

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十八)企業合併

1.民國一〇二年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇二年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

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

2.民國一〇二年一月一日以前之收購

對於民國一〇二年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於環球晶圓公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於環球晶圓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環球晶圓公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與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。

(二十)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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	\$ 499	389	700
銀行存款	1,835,669	1,327,537	1,386,956
定期存款	849,178	207,714	-
	<u>\$ 2,685,346</u>	<u>1,535,640</u>	<u>1,387,656</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)應收票據及帳款淨額

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
應收票據	\$ 115,781	31,993	122,646
應收帳款	3,447,759	2,937,833	3,349,797
減：備抵呆帳	(1,685)	(1,911)	(1,135)
備抵退回及折讓	(5,158)	(2,499)	-
	<u>\$ 3,556,697</u>	<u>2,965,416</u>	<u>3,471,308</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)

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	\$ 1,911	1,135
認列(迴轉)之減損損失	(226)	776
12月31日餘額	<u>\$ 1,685</u>	<u>1,911</u>

合併公司報導日已逾期應收款(含關係人)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	\$ 7,524	656	33,595	759	1,485	9
逾期61~90天	1,806	542	596	-	2,250	-
逾期91~120天	975	487	-	-	1,767	-
逾期121~365天	-	-	7,662	654	1,963	1,126
逾期超過一年	-	-	498	498	-	-
	<u>\$ 10,305</u>	<u>1,685</u>	<u>42,351</u>	<u>1,911</u>	<u>7,465</u>	<u>1,135</u>

合併公司為控制應收款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形如下：

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

單位：日圓千元

	承購銀行	承購額度	轉售金額	除列金額	重要之移轉 條款(件)
103.12.31	DAISHI BANK等	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>4,938,475</u>	<u>4,938,475</u>	註
102.12.31	DAISHI BANK等	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>8,253,747</u>	<u>8,253,747</u>	註
102.1.1	DAISHI BANK等	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>9,200,580</u>	<u>9,200,580</u>	註

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

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

另，合併公司以應收帳款作為短期借款擔保情形，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)

(三)存 貨

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
製成品	\$ 1,245,062	1,412,718	969,142
在製品	594,814	712,681	847,083
原料	824,314	981,305	873,130
物料	164,966	184,344	329,180
	<u>\$ 2,829,156</u>	<u>3,291,048</u>	<u>3,018,535</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失35,111千元及52,043千元。另，民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日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。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)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103年1月1日餘額	\$ 749,459	10,435,020	32,194,903	1,889,588	56,235	45,325,205
增 添	-	73,486	514,309	21,026	203,717	812,538
處 分	-	(41,587)	(590,396)	(52,551)	-	(684,534)
匯率變動之影響	(47,853)	(438,453)	(1,712,259)	(49,771)	4,710	(2,243,626)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 701,606</u>	<u>10,028,466</u>	<u>30,406,557</u>	<u>1,808,292</u>	<u>264,662</u>	<u>43,209,583</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 890,001	11,976,040	37,076,824	1,483,014	317,012	51,742,891
增 添	-	16,028	741,804	560,901	(234,893)	1,083,840
處 分	-	(289)	(345,997)	(25,322)	(285)	(371,893)
匯率變動之影響	(140,542)	(1,556,759)	(5,277,728)	(129,005)	(25,599)	(7,129,633)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 749,459</u>	<u>10,435,020</u>	<u>32,194,903</u>	<u>1,889,588</u>	<u>56,235</u>	<u>45,325,205</u>
折舊：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	5,538,928	28,689,510	1,300,742	-	35,529,180
本期折舊	-	312,280	922,470	153,806	-	1,388,556
處 分	-	(34,850)	(544,767)	(51,203)	-	(630,820)
匯率變動之影響	-	(217,476)	(1,708,565)	(123,341)	-	(2,049,382)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,598,882</u>	<u>27,358,648</u>	<u>1,280,004</u>	<u>-</u>	<u>34,237,534</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	6,040,713	32,043,679	1,478,103	-	39,562,495
本期折舊	-	468,592	1,166,851	176,291	-	1,811,734
處 分	-	(274)	(342,288)	(22,849)	-	(365,411)
匯率變動之影響	-	(970,103)	(4,178,732)	(330,803)	-	(5,479,638)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,538,928</u>	<u>28,689,510</u>	<u>1,300,742</u>	<u>-</u>	<u>35,529,180</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)

	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
帳面價值：						
民國103年12月31日	\$ 701,606	4,429,584	3,047,909	528,288	264,662	8,972,049
民國102年1月1日	\$ 890,001	5,935,327	5,033,145	4,911	317,012	12,180,396
民國102年12月31日	\$ 749,459	4,896,092	3,505,393	588,846	56,235	9,796,025

2.擔 保

作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)無形資產

合併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無形資產之成本明細如下：

	商 譽
成本：	
民國103年1月1日餘額	\$ 637,019
匯率變動之影響	39,434
民國103年12月31日餘額	\$ 676,453
民國102年1月1日餘額	\$ 622,507
匯率變動之影響	14,512
民國102年12月31日餘額	\$ 637,019

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

合併公司之商譽經評估並無減損之跡象。

(六)其他資產－流動及非流動

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
遞延所得稅資產	\$ 451,323	578,384	380,997
預付設備款	95,276	99,102	3,748
應退及留抵營業稅	28,212	38,641	26,736
其他	117,989	106,068	149,976
	\$ 692,800	822,195	561,457

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)短期借款

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
無擔保銀行借款	\$ 1,312,895	599,532	1,691,355
擔保銀行借款	756,473	702,390	578,397
	<u>\$ 2,069,368</u>	<u>1,301,922</u>	<u>2,269,752</u>
未動用融資額度	<u>\$ 4,990,432</u>	<u>5,519,223</u>	<u>4,010,037</u>
期末借款利率區間	0.65%~ 1.97%	0.65%~ 1.70%	1.20%~ 1.74%

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

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	102.1.1			
	幣別	期末利率區間	合約期間	金 額
花旗(台灣)銀行等聯貸	JPY	2.56%	101.03.05~104.03.04	\$ 186,916
一年內到期長期借款				(186,916)
合 計				\$ -

合併公司於民國一〇一年三月五日與花旗(台灣)銀行及其他十家簽訂聯合借款合同，取得日幣7,750,000千圓之融資額度，依合約規定，合併公司自動撥日起六個月後，於借款期間，按半年度及年度合併財務報表應維持特定之流動比率、負債比率、槓桿比率、利息保障倍數及淨值一定金額。

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

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)融資租賃負債

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

	103.12.31			102.12.31			102.1.1		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 61,196	(297)	60,899	44,938	(467)	44,471	78,499	(815)	77,684
一年至五年	12,524	(306)	12,218	81,420	(2,786)	78,634	145,148	(6,565)	138,583
	<u>\$ 73,720</u>	<u>(603)</u>	<u>73,117</u>	<u>126,358</u>	<u>(3,253)</u>	<u>123,105</u>	<u>223,647</u>	<u>(7,380)</u>	<u>216,267</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)

(十)負債準備

	廠址復原	虧損性合約	合 計
民國103年1月1日餘額	\$ 29,038	1,738,248	1,767,286
當期新增(迴轉)之負債準備	626	(453,820)	(453,194)
匯率影響數	(2,023)	(82,749)	(84,772)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 27,641</u>	<u>1,201,679</u>	<u>1,229,320</u>
流 動	\$ -	509,905	509,905
非流動	27,641	691,774	719,415
合 計	<u>\$ 27,641</u>	<u>1,201,679</u>	<u>1,229,320</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 33,961	2,598,315	2,632,276
當期新增(迴轉)之負債準備	650	(469,128)	(468,478)
匯率影響數	(5,573)	(390,939)	(396,512)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 29,038</u>	<u>1,738,248</u>	<u>1,767,286</u>
流動	\$ -	541,636	541,636
非流動	29,038	1,196,612	1,225,650
合 計	<u>\$ 29,038</u>	<u>1,738,248</u>	<u>1,767,286</u>

1.廠址復原

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

2.虧損性合約

合併公司與多家矽原料供應商簽訂之長期採購合約，於合約約定期間內將合約約定之供貨量及價格交付完畢。並於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予合併公司。合併公司業已依購料合約條件估列負債準備，調整認列於營業成本項下。

(十一)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
一年內	\$ 103,514	126,993	150,941
一年至五年	405,047	507,797	603,763
五年以上	216,910	377,705	257,696
	<u>\$ 725,471</u>	<u>1,012,495</u>	<u>1,012,400</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日營業租賃列報於損益之費用分別為105,137千元及127,201千元。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司位於日本小國、秦野及德山等地區廠房之土地、建物及其他設備係向日商Covalent Materials Corporation等公司承租，土地及建物之租賃期間為民國一〇〇年十一月三十日至民國一二四年三月三十一日止，每年租金合計約為30,155千元。

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

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

2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間為五十年，租金一次給付。民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日列報於損益之費用分別為241千元及228千元。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，尚未攤銷之餘額分別為9,579千元、9,494千元及9,247千元。

(十二)員工福利

1.確定福利計劃

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
義務現值總計	\$ (989,433)	(919,218)	(1,004,347)
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>\$ (972,189)</u>	<u>(897,448)</u>	<u>(984,244)</u>

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

(1)計畫資產組成

環球晶圓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。

環球晶圓公司民國一〇三年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計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。

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)確定福利義務現值之變動

合併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：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 919,218	1,004,347
當期服務成本及利息	68,595	90,381
精算損(益)	92,530	6,224
計畫支付之福利	(22,523)	(24,149)
匯率變動之影響	(68,387)	(157,585)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 989,433</u>	<u>919,218</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併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：

	103年度	102年度
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	(6,493)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 17,244</u>	<u>21,770</u>

(4)認列為損益之費用

合併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：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 56,300	71,164
利息成本	12,295	19,217
計畫資產預計報酬	(403)	(390)
	<u>\$ 68,192</u>	<u>89,991</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併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：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ (15,854)	(9,630)
本期認列	(92,457)	(6,224)
12月31日累積餘額	<u>\$ (108,311)</u>	<u>(15,854)</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)

(6) 精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

A. 用於精算民國一〇三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	0.35%~1.625%	1.24%~2.00%
計畫資產預期報酬	2.00%	2.00%
未來薪資增加	1.00%~2.50%	2.00%

B. 用於精算民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫成本者

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
折現率	1.24%~2.00%	1.24%~2.00%
計畫資產預期報酬	2.00%	1.875%
未來薪資增加	2.00%	2.00%

(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	\$ (989,433)	(919,218)	(1,004,347)	(60,198)
計畫資產之公允價值	17,244	21,770	20,103	26,606
確定福利義務淨負債	<u>\$ (972,189)</u>	<u>(897,448)</u>	<u>(984,244)</u>	<u>(33,592)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (3,881)</u>	<u>(9,599)</u>	<u>(9,208)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 73</u>	<u>(126)</u>	<u>(296)</u>	<u>-</u>

合併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金額為24,974千元。

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

民國一〇三年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為972,189千元，當採用之折現率及調薪率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債增減變動如下：

<u>精算假設</u>	<u>確定福利義務現值(利益)損失</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	\$ <u>(36,580)</u>	<u>38,595</u>
調薪率	\$ <u>29,590</u>	<u>(28,262)</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)

2.確定提撥計畫

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

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

環球晶圓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。

合併公司之國外公司民國一〇三年度及一〇二年度所認列之退休金費用分別為15,774千元及13,348千元。

(十三)所得稅

環球晶圓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中美矽晶公司及其國內各子公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。

環球晶圓公司及中美矽晶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

合併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	\$ 173,519	126,925
遞延所得稅費用	410,411	128,722
	<u>\$ 583,930</u>	<u>255,647</u>

合併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	(38,584)	-
	<u>\$ (87,699)</u>	<u>(183,471)</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)

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	\$ 2,679,362	2,204,082
依環球晶圓公司所在地國內稅率計算之所得稅	455,491	374,694
外國轄區稅率差異影響數	599,695	490,441
永久性差異調整	(211,488)	(289,713)
免稅所得	(15,300)	(10,200)
前期高低估數及未認列為遞延所得稅資產及負債變動數	(273,635)	(300,965)
未分配盈餘加徵10%稅額	3,209	-
投資抵減	25,958	(8,610)
	<u>\$ 583,930</u>	<u>255,647</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)合併公司未認列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>	-

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合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

(2)合併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	\$ 275,114	340,979	527,383
虧損扣除	-	265,606	567,156
	<u>\$ 275,114</u>	<u>606,585</u>	<u>1,094,539</u>

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

截至民國一〇三年十二月三十一日止，子公司GWJ尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇一年度	\$ <u>339,263</u>	民國一一〇年度

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)已認列之遞延所得稅資產及負債

	102.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影響數	103.12.31
資產：					
存貨	\$ 6,260	(1,924)	-	-	4,336
投資抵減	62,681	(62,681)	-	-	-
虧損扣除	211,600	(86,384)	-	(7,119)	118,097
國外營運機構財務 報表換算之兌換損 失	230,104	-	49,115	-	279,219
負債準備	-	16,722	-	-	16,722
其他	67,739	(63,568)	28,903	(125)	32,949
	<u>\$ 578,384</u>	<u>(197,835)</u>	<u>78,018</u>	<u>(7,244)</u>	<u>451,323</u>

負債：					
採權益法之投資	\$ (216,377)	(139,832)	9,681	-	(346,528)
不動產、廠房及設 備折舊年限差異	(222,845)	(61,713)	-	(2,805)	(287,363)
其他	(3,163)	(11,032)	-	-	(14,195)
	<u>\$ (442,385)</u>	<u>(212,577)</u>	<u>9,681</u>	<u>(2,805)</u>	<u>(648,086)</u>

	102.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影響數	102.12.31
資產：					
存貨	\$ 4,034	2,226	-	-	6,260
投資抵減	73,428	(10,747)	-	-	62,681
虧損扣除	255,578	(43,978)	-	-	211,600
國外營運機構財務 報表換算之兌換損 失	46,633	-	183,471	-	230,104
其他	1,324	73,307	-	(6,892)	67,739
	<u>\$ 380,997</u>	<u>20,808</u>	<u>183,471</u>	<u>(6,892)</u>	<u>578,384</u>

負債：					
採權益法之投資	\$ (117,932)	(98,445)	-	-	(216,377)
不動產、廠房及設 備折舊年限差異	(174,923)	(47,922)	-	-	(222,845)
其他	-	(3,163)	-	-	(3,163)
	<u>\$ (292,855)</u>	<u>(149,530)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(442,385)</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)

3.所得稅核定情形

截至民國一〇三年十二月三十一日止，環球晶圓公司營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.環球晶圓公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
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>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>	
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>	
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。

(十四)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，環球晶圓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。

環球晶圓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。環球晶圓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

環球晶圓公司資本公積餘額內容如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
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	<u>56,229</u>	<u>50,111</u>	<u>-</u>
	<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及其子公司合併財務報告附註(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

依環球晶圓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環球晶圓公司資本總額時，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。

環球晶圓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，環球晶圓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。

環球晶圓公司於民國一〇三年五月二十六日及一〇三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及其子公司合併財務報告附註(續)

環球晶圓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環球晶圓公司財務報告認列金額並無差異。

環球晶圓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>

(十五)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及其子公司合併財務報告附註(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環球晶圓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

環球晶圓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

環球晶圓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年度		102年度	
	數 量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)	數 量 (千股)	調整後加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	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環球晶圓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及其子公司合併財務報告附註(續)

環球晶圓公司採用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%

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ <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>
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ <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>

(十七)收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售	\$ 15,907,862	15,568,009
勞務提供	<u>13,829</u>	<u>1,566</u>
	<u>\$ 15,921,691</u>	<u>15,569,575</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)

(十八)其他利益及損失

	103年度	102年度
外幣兌換損益	\$ 337,364	87,108
其他	6,889	(51,445)
	<u>\$ 344,253</u>	<u>35,663</u>

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
放款及應收款：			
現金及約當現金	\$ 2,685,346	1,535,640	1,387,656
應收票據及帳款(含關係人)	3,693,840	3,164,842	3,667,092
其他金融資產－流動及非流動	558,070	283,831	678,439
	<u>\$ 6,937,256</u>	<u>4,984,313</u>	<u>5,733,187</u>

金融負債

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 2,069,368	1,301,922	2,269,752
應付票據及帳款(含關係人)	1,789,491	1,815,989	2,874,895
長期借款(含一年內到期長期借款)	-	-	186,916
融資租賃負債－流動及非流動	73,117	123,105	216,267
	<u>\$ 3,931,976</u>	<u>3,241,016</u>	<u>5,547,830</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6,937,256千元、4,984,313千元及5,733,187千元。

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一〇三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，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之57%、55%及44%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。

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.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
103年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,069,368	(2,088,407)	(1,217,680)	(870,727)	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	1,789,491	(1,789,491)	(1,789,491)	-	-	-
融資租賃負債	73,117	(73,720)	(30,549)	(30,647)	(4,903)	(7,621)
	<u>\$ 3,931,976</u>	<u>(3,951,618)</u>	<u>(3,037,720)</u>	<u>(901,374)</u>	<u>(4,903)</u>	<u>(7,621)</u>
102年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,301,922	(1,311,347)	(1,138,625)	(172,722)	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	1,815,989	(1,815,989)	(1,815,989)	-	-	-
融資租賃負債	123,105	(126,358)	(22,391)	(22,547)	(67,370)	(14,050)
	<u>\$ 3,241,016</u>	<u>(3,253,694)</u>	<u>(2,977,005)</u>	<u>(195,269)</u>	<u>(67,370)</u>	<u>(14,050)</u>
102年1月1日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,269,752	(2,285,668)	(2,285,668)	-	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	2,874,895	(2,874,895)	(2,874,895)	-	-	-
融資租賃負債	216,267	(223,647)	(39,114)	(39,385)	(79,872)	(65,276)
長期借款(含一年內 到期長期借款)	186,916	(186,916)	(186,916)	-	-	-
	<u>\$ 5,547,830</u>	<u>(5,571,126)</u>	<u>(5,386,593)</u>	<u>(39,385)</u>	<u>(79,872)</u>	<u>(65,276)</u>

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

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 130,613	31.65	4,133,901
日 圓	304,703	0.2646	80,624
人 民 幣	48,678	5.092	247,868

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

103.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	3,032	31.65	95,963
日 圓	90,724	0.2646	24,006
102.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 76,856	29.805	2,290,693
日 圓	110,726	0.2839	31,435
人 民 幣	7	4.919	34
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,623	29.805	48,374
日 圓	34,797	0.2839	9,879
102.1.1			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 62,260	29.126	1,813,385
日 圓	552,106	0.3391	187,219
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	13,580	29.126	395,531
日 圓	104,446	0.3391	35,418

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三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217,121千元及113,196千元。兩期分析係採用相同基礎。

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.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583千元及65千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6.公允價值

- (1)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收/應付票據及帳款(含關係人款)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。
- (2)合併公司之管理階層認為長期借款(含一年內到期長期借款)係以攤銷後成本衡量之金融負債，於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

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

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.信用風險

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

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

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

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

(2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(廿一)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
負債總額	\$ 8,183,949	7,939,297	10,902,483
減：現金及約當現金	<u>(2,685,346)</u>	<u>(1,535,640)</u>	<u>(1,387,656)</u>
淨負債	<u>\$ 5,498,603</u>	<u>6,403,657</u>	<u>9,514,827</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>41.65 %</u>	<u>48.75 %</u>	<u>73.62 %</u>

截至民國一〇三年十二月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

中美矽晶公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，截止民國一〇三年十二月三十一日持有環球晶圓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。

(一)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	\$ 82,520	61,030
退職後福利	243	582
股份基礎給付	-	976
	<u>\$ 82,763</u>	<u>62,588</u>

合併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(十五)。

(二)其他關係人交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
母公司	\$ 11,715	7,537
其他關係人	316,277	370,517
	<u>\$ 327,992</u>	<u>378,054</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0~210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

合併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	<u>\$ 258,905</u>	<u>215,821</u>

合併公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

合併公司民國一〇三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。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司代同一關係人買賣貨物，相關銷貨收入及進貨業於財務報表予以淨額表達，民國一〇三年度及一〇二年度上述銷貨及進貨交易已予以淨額表達之金額如下：

	103年度	102年度
其他關係人	\$ <u>51,286</u>	<u>-</u>

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	103.12.31	102.12.31	102.1.1
應收關係人款項	母公司	\$ 1,302	13,511	851
應收關係人款項	其他關係人	135,420	96,090	106,422
		<u>\$ 136,722</u>	<u>109,601</u>	<u>107,273</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	103.12.31	102.12.31	102.1.1
應付關係人款項	母公司	\$ 55,947	41,457	28,062
應付關係人款項	其他關係人	47,283	-	-
		<u>\$ 103,230</u>	<u>41,457</u>	<u>28,062</u>

5.連結稅制

環球晶圓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，環球晶圓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下。

6.管理費用

合併公司每月支付中美矽晶公司管理費用，民國一〇三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及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

合併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。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，列入環球晶圓公司應收關係人款項。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，應收分割款餘額分別為0千元、88,511千元及88,511千元。

9. 應付股利

合併公司之子公司昆山中辰於中美矽晶公司分割前，尚有應付中美矽晶公司之子公司SSTI股利未支付，列入應付關係人款項。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，應付股利餘額分別為0千元、205,141千元及436,419千元。

10. 資金貸與

合併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	\$ <u>1,200,000</u>	<u>-</u>	<u>1,200,000</u>	1.8%	<u>1,113</u>

合併公司因中美矽晶公司營運需要而借出款項，截至民國一〇三年十二月三十一日止，業已收回。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，因資金貸與之利息收入業已收回。

11. 背書保證

(1) 合併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，為使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	\$ <u>-</u>	<u>1,815,000</u>

(2) 合併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取得銀行融資而由關係人提供合併公司背書保證最高額度彙列如下：

	103年度	102年度
母公司	\$ <u>886,896</u>	<u>2,194,041</u>

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
母公司	\$ <u>139,061</u>	<u>864,524</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)

12.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，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：

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
母公司	\$ 421	1,258	-
母公司	(892)	(32,370)	(53,343)
其他關係人	-	56	-
其他關係人	-	-	(35,582)
	<u>\$ (471)</u>	<u>(31,056)</u>	<u>(88,925)</u>

13.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併向關係人取得不動產、廠房及設備之價款彙總如下：

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

合併公司於民國一〇三年度間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，合併公司已全數支付。

(2)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	103年度	
	處分價款	處分利益
母公司	<u>\$ 3,500</u>	<u>2,830</u>

截至民國一〇三年十二月三十一日止，上述交易款項業已全數收取。

14.財產抵質押

詳附註八(二)說明。

15.其他

(1)合併公司直接銷售予關係人，因視為存貨移轉，故銷貨收入及相關成本業於財務報表表達時予以沖銷，不視為合併公司之銷售及成本。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	<u>\$ 3,654</u>	<u>31,307</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)

(2)合併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		\$ 2,400	2,400	
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	\$ 420	420	420

合併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，合併公司已全數收取。

八、抵質押之資產

(一)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	103.12.31	102.12.31	102.1.1
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 3,140,580	3,533,774	4,971,176
不動產、廠房及設備	預收貨款	-	10,750	17,493
應收票據及帳款淨額	短期借款	-	333,320	578,397
存出保證金(列於其他金融資產－非流動)	購料保證金	158,955	170,549	203,710
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	短期借款	343,102	-	-
銀行存款(列於其他金融資產－非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局土地租約之擔保	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>\$ 3,648,673</u>	<u>4,053,700</u>	<u>5,780,608</u>

(二)合併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。

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、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)

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
美金	\$ <u>159,168</u>	<u>178,990</u>	<u>202,016</u>
歐元	\$ <u>38,310</u>	<u>47,225</u>	<u>55,918</u>
日圓	\$ <u>11,334,000</u>	<u>15,216,000</u>	<u>12,380,000</u>

2.GTI與數家客戶簽訂銷售預收合約，雙方約定自民國九十九年十月起至民國一〇三年間，GTI每季供給一定產量予該等公司，且該等公司亦需按季採購最低採購量。自民國九十九年十月至民國一〇三年一月，若客戶達到最低採購量，GTI按季退回部份預收貨款，GTI之預收款項已於民國一〇三年一月全數退還予客戶。

3.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，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為248,985千元、75,897千元及110,014千元。

(二)或有負債：

MEMC Southwest Inc. 於民國九十四年五月向美國德州法庭對GTI提起關於因不當聘用MEMC Southwest Inc. 離職員工並使用其商業機密之訴訟，惟原告自民國九十八年七月起，即再無任何針對本案之訴訟上活動，管理階層評估此訴訟案件敗訴機率極小，且MEMC Southwest Inc. 並未提出任何特定賠償金額，故評估對合併公司無重大影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(十四)1.普通股股本說明。

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、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	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	1,876,596	484,780	2,361,376	1,963,381	473,272	2,436,653
勞健保費用	359,155	72,680	431,835	279,956	57,540	337,496
退休金費用	73,527	21,085	94,612	90,492	22,260	112,752
其他員工福利費用	255,480	89,215	344,695	218,309	60,070	278,379
折舊費用	1,256,406	132,150	1,388,556	1,318,531	493,203	1,811,734
攤銷費用	12,707	5,139	17,846	6,617	5,540	12,157

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合併公司依證券發行人財務報告準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表七(一)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表七(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般資訊及部門資訊

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

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	103年度	102年度
半導體晶錠產品	\$ 1,084,927	289,210
半導體晶片產品	14,675,962	15,222,833
其他	160,802	57,532
	<u>\$ 15,921,691</u>	<u>15,569,575</u>

(三)地區別資訊

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

1.來自外部客戶收入：

地區	103年度	102年度
台灣	\$ 4,036,641	4,041,842
日本	6,813,250	6,630,265
美國	1,934,388	2,081,380
中國	1,022,694	753,434
韓國	119,758	128,173
其他國家	1,994,960	1,934,481
	<u>\$ 15,921,691</u>	<u>15,569,575</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)

2.非流動資產：

地區	103.12.31	102.12.31
台灣	\$ 814,945	831,005
中國	668,371	806,460
美國	3,575,963	3,180,161
日本	5,689,252	6,900,907
	<u>\$ 10,748,531</u>	<u>11,718,533</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	103年度	102年度
H公司集團	<u>\$ 3,285,070</u>	<u>2,927,803</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

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

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

(一)資產負債表項目之調節

資 產	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
現金及約當現金	\$ 1,535,640	-	1,535,640	1,387,656	-	1,387,656
應收票據及帳款淨額	2,965,416	-	2,965,416	3,471,308	-	3,471,308
應收關係人款項淨額	199,426	-	199,426	195,784	-	195,784
存貨	3,291,048	-	3,291,048	3,018,535	-	3,018,535
預付材料款	370,408	-	370,408	434,683	-	434,683
其他流動資產	151,911	(21,045)	130,866	160,819	(23,251)	137,568
其他金融資產－流動	<u>99,822</u>	<u>-</u>	<u>99,822</u>	<u>177,670</u>	<u>-</u>	<u>177,670</u>
流動資產合計	<u>8,613,671</u>	<u>(21,045)</u>	<u>8,592,626</u>	<u>8,846,455</u>	<u>(23,251)</u>	<u>8,823,204</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)

	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
不動產、廠房及設備	9,895,127	(99,102)	9,796,025	12,184,144	(3,748)	12,180,396
無形資產	646,513	(9,494)	637,019	631,754	(9,247)	622,507
其他非流動資產	148,018	543,311	691,329	94,787	329,102	423,889
其他金融資產－非流動	184,009	-	184,009	500,769	-	500,769
長期預付材料款	1,173,033	-	1,173,033	1,276,536	-	1,276,536
非流動資產合計	12,046,700	434,715	12,481,415	14,687,990	316,107	15,004,097
資產總計	<u>\$ 20,660,371</u>	<u>413,670</u>	<u>21,074,041</u>	<u>23,534,445</u>	<u>292,856</u>	<u>23,827,301</u>
負債						
短期借款	\$ 1,301,922	-	1,301,922	2,269,752	-	2,269,752
應付票據及帳款	1,454,208	-	1,454,208	2,251,900	-	2,251,900
應付關係人款項	361,781	-	361,781	622,995	-	622,995
應付薪資及獎金	113,806	244,039	357,845	203,954	229,089	433,043
負債準備－流動	541,636	-	541,636	617,862	-	617,862
其他流動負債	958,896	-	958,896	726,933	-	726,933
一年內到期長期借款	-	-	-	186,916	-	186,916
流動負債合計	4,732,249	244,039	4,976,288	6,880,312	229,089	7,109,401
負債準備－非流動	1,225,650	-	1,225,650	2,014,414	-	2,014,414
其他非流動負債	1,280,625	456,734	1,737,359	1,461,640	317,028	1,778,668
非流動負債合計	2,506,275	456,734	2,963,009	3,476,054	317,028	3,793,082
負債總計	7,238,524	700,773	7,939,297	10,356,366	546,117	10,902,483
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	<u>\$ 20,660,371</u>	<u>413,670</u>	<u>21,074,041</u>	<u>23,534,445</u>	<u>292,856</u>	<u>23,827,301</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)

(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	\$ 15,569,575	-	15,569,575
營業成本	(11,900,386)	(6,063)	(11,906,449)
營業毛利	<u>3,669,189</u>	<u>(6,063)</u>	<u>3,663,126</u>
營業費用：			
推銷費用	(284,133)	(6,711)	(290,844)
管理費用	(665,329)	(7,653)	(672,982)
研究發展費用	<u>(498,532)</u>	<u>(7,065)</u>	<u>(505,597)</u>
營業費用合計	<u>(1,447,994)</u>	<u>(21,429)</u>	<u>(1,469,423)</u>
營業淨利	<u>2,221,195</u>	<u>(27,492)</u>	<u>2,193,703</u>
營業外收入及支出：			
利息收入	12,314	-	12,314
其他利益及損失	35,663	-	35,663
利息費用	<u>(37,598)</u>	<u>-</u>	<u>(37,598)</u>
	<u>10,379</u>	<u>-</u>	<u>10,379</u>
稅前淨利	2,231,574	(27,492)	2,204,082
所得稅費用	<u>(255,647)</u>	<u>-</u>	<u>(255,647)</u>
本期淨利	<u>\$ 1,975,927</u>	<u>(27,492)</u>	<u>1,948,435</u>
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		<u>183,471</u>	<u>183,471</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)		<u>(899,620)</u>	<u>(899,620)</u>
本期綜合損益總額		<u>\$ (927,112)</u>	<u>1,048,815</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 6.22</u>	<u>(0.08)</u>	<u>6.14</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 6.21</u>	<u>(0.08)</u>	<u>6.13</u>

(三)現金流量表之重大調整

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

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>102年度</u>	
合併綜合損益表		
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		<u>(6,224)</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>(18,766)</u></u>
	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
合併資產負債表		
遞延退休金成本	\$	(28,715)
應付退休金負債		(14,349)
未認列為退休金成本之淨損失		<u>(126)</u>
保留盈餘調整減少數	\$	<u><u>(43,064)</u></u>
	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>

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

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>102年度</u>	
合併綜合損益表		
營業成本	\$	(6,063)
推銷費用		(2,235)
管理費用		(4,631)
研究發展費用		<u>(2,021)</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>(14,950)</u></u>
	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
合併資產負債表		
不休假獎金	\$	(244,039)
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. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

環球晶圓股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

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

- 4.合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷；依此，合併公司將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金。

茲彙總此項變動之影響如下：

	102.12.31	102.1.1
合併資產負債表		
無形資產	\$ (9,494)	(9,247)
其他非流動資產	<u>9,494</u>	<u>9,247</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 5.IFRSs不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，合併公司將原依我國會計準則帳列於預付設備款之項目依其性質予以重分類至長期預付款；依此，合併公司將依我國會計準則原分類固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	102.12.31	102.1.1
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ (99,102)	(3,748)
其他非流動資產	<u>99,102</u>	<u>3,748</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 6.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：

	102.12.31	102.1.1
遞延所得稅資產/負債增加	<u>\$ 442,385</u>	<u>292,856</u>

- 7.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	102.12.31	102.1.1
確定福利計畫精算損益	\$ (43,064)	(24,298)
不休假獎金	(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>\$ (62,163)</u>	<u>(28,447)</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及4)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	環球晶圓公司	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	環球晶圓公司	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環球晶圓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環球晶圓公司淨值之百分之四十為限。

註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

環球晶圓股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇三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	環球晶圓公司	GWJ	環球晶圓公司 間接持有之子 公司	1,320,081	274,000 (JPY 1,000,000)	264,600 (JPY 1,000,000)	-	-	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	
環球晶圓公司	GTI	環球晶圓公司間接持有之子公司	進貨	783,070	9%	月結45天	-	-	(104,580)	(7)%	註
環球晶圓公司	昆山中辰	環球晶圓公司間接持有之子公司	進貨	1,545,941	19%	月結45天	-	-	(220,643)	(15)%	註
環球晶圓公司	GWJ	環球晶圓公司間接持有之子公司	進貨	4,981,064	60%	月結60天	-	-	(1,046,634)	(69)%	註
GTI	環球晶圓公司	環球晶圓公司間接持有之子公司	進貨	2,124,865	31%	月結45天	-	-	(249,820)	(13)%	註
昆山中辰	環球晶圓公司	環球晶圓公司間接持有之子公司	進貨	817,748	12%	月結135天	-	-	(556,856)	(28)%	註
GWJ	環球晶圓公司	環球晶圓公司間接持有之子公司	進貨	219,382	3%	月結60天	-	-	(49,247)	(2)%	註
朋程科技	環球晶圓公司	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)%	註

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1)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
環球晶圓公司	GTI	環球晶圓公司間接持有之子公司	249,820	9.27	-	-	249,820	-
環球晶圓公司	昆山中辰	環球晶圓公司間接持有之子公司	556,856	2.20	-	-	444,956	-
昆山中辰	環球晶圓公司	環球晶圓公司間接持有之子公司	220,643	8.51	-	-	218,065	-
GWJ	環球晶圓公司	環球晶圓公司間接持有之子公司	1,046,634	5.08	-	-	781,540	-
GTI	環球晶圓公司	環球晶圓公司間接持有之子公司	104,580	7.45	-	-	104,580	-

註1：截至民國一〇四年三月十九日止收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

環球晶圓股份有限公司及其子公司
母子公司間業已銷除之重大交易事項
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表五

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	環球晶圓公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	進貨	783,070	月結45天	5%
1	環球晶圓公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	1,046,634	月結60天	5%
1	環球晶圓公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	進貨	4,981,064	月結60天	31%
1	環球晶圓公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	進貨	1,545,941	月結45天	10%
1	環球晶圓公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	銷貨	2,124,865	月結45天	13%
1	環球晶圓公司	GTI	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	249,820	月結45天	1%
1	環球晶圓公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	銷貨	817,748	月結135天	5%
1	環球晶圓公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	應收帳款	556,856	月結135天	3%
1	環球晶圓公司	GWJ	母公司對間接持有之子公司	銷貨	219,382	月結60天	1%
1	環球晶圓公司	昆山中辰	母公司對間接持有之子公司	應付帳款	220,643	月結45天	1%

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)
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：千元／千股

投資公司 名 稱	被 投 資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額				
環球晶圓公司	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	100.00%	147,439	147,439	-
環球晶圓公司	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	100.00%	22,951	22,951	-
環球晶圓公司	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	100.00%	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	100.00%	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	100.00%	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。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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

附表七

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

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

註5：係包含盈餘轉增資。