

股票代碼：6488

環球晶圓股份有限公司

個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~46
(七)關係人交易	46~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~56、57~65
2.轉投資事業相關資訊	56、66~67
3.大陸投資資訊	56、68
(十四)部門資訊	56
九、重要會計項目明細表	69~79

會計師查核報告

環球晶圓股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

環球晶圓股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與環球晶圓股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對環球晶圓股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)收入認列。相關之說明，請詳個體財務報告附註六(十八)收入。

關鍵查核事項之說明：

環球晶圓股份有限公司主要營業收入來源為半導體矽晶材料及其元件之銷售，營業收入認列時點係依與客戶約定的交易條件決定，考量營業收入的交易量大，且來自於全球化之營運據點，因此，本會計師將收入認列列為執行環球晶圓股份有限公司個體財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解環球晶圓股份有限公司所採用的收入認列會計政策，並與銷售條款及收入認列條件比較以評估所採用政策的適當性；評估銷貨收入之內部控制制度設計，並抽樣測試其執行的有效性；抽樣測試個別收入交易，核對至客戶訂單及出貨證明；抽樣選取年度結束日前後期間銷售交易作為樣本，檢視該等銷貨交易的銷售條件、出貨文件及客戶確認文件等，評估年末銷貨交易是否認列於適當的期間。

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之假設及估計不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)。相關之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

環球晶圓股份有限公司主要係從事半導體矽晶材料之製造及銷售業務，相關產品應用面雖廣，然仍存有技術改變、庫存過時或呆滯的風險，考量存貨為環球晶圓股份有限公司的重要資產而需持續關注，因此，本會計師將存貨評價列為執行環球晶圓股份有限公司個體財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解環球晶圓股份有限公司存貨評價的提列政策，並評估其存貨評價是否已按既訂之會計政策執行；執行抽樣程序測試存貨庫齡報表的正確性，並分析各期存貨庫齡變化情形；抽樣選取個別存貨項目為樣本，檢視各該存貨項目評價時所採用淨變現價值的來源及其合理性。

三、採用權益法之投資之評估

有關採用權益法之投資評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)投資子公司；採用權益法之投資之評估說明，請詳個體財務報告附註六(七)採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

環球晶圓股份有限公司採用權益法之投資主係為子公司，考量投資之子公司主要源於企業併購，加上環球晶圓股份有限公司所處產業易受市場環境等因素而波動，子公司之收入認列、存貨評價及企業併購產生之商譽減損評估係屬重要。因此，將其列為本會計師之重要查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對採用權益法之投資有關收入認列及存貨評價所執行的主要查核程序請詳關鍵查核事項一、收入認列及二、存貨評價；有關商譽減損評估之主要查核程序包括：評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及減損跡象；評估管理階層衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性；評估管理階層過去所作預測之準確度；檢視管理階層衡量現金產生單位之可回收金額的計算；評估編製未來現金流量預測及計算可回收金額所使用的各項假設，並對重要假設值進行敏感度分析。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估環球晶圓股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算環球晶圓股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

環球晶圓股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對環球晶圓股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使環球晶圓股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致環球晶圓股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成環球晶圓股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對環球晶圓股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾

鄭文志



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一〇七年三月二十日

環球晶圓股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 9,280,321	100	6,749,320	100
5000 營業成本(附註六(五)、(八)、(十二)、(十三)及七)	<u>7,108,269</u>	<u>77</u>	<u>5,389,211</u>	<u>80</u>
營業毛利	<u>2,172,052</u>	<u>23</u>	<u>1,360,109</u>	<u>20</u>
營業費用(附註六(四)、(八)、(十二)、(十三)及七)：				
6100 推銷費用	117,190	1	95,883	1
6200 管理費用	167,267	2	367,409	6
6300 研究發展費用	<u>392,243</u>	<u>4</u>	<u>228,984</u>	<u>3</u>
營業費用合計	<u>676,700</u>	<u>7</u>	<u>692,276</u>	<u>10</u>
營業淨利	<u>1,495,352</u>	<u>16</u>	<u>667,833</u>	<u>10</u>
營業外收入及支出：				
7010 利息收入(附註七)	26,920	-	13,718	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十)及七)	(39,710)	-	203,477	3
7050 利息費用(附註七)	(286,465)	(3)	(38,253)	-
7370 採用權益法認列之子公司損益之份額(附註六(七))	<u>4,830,547</u>	<u>52</u>	<u>154,355</u>	<u>2</u>
營業外收入及支出合計	<u>4,531,292</u>	<u>49</u>	<u>333,297</u>	<u>5</u>
稅前淨利	6,026,644	65	1,001,130	15
7950 所得稅費用(附註六(十四))	<u>751,921</u>	<u>8</u>	<u>61,645</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>5,274,723</u>	<u>57</u>	<u>939,485</u>	<u>14</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十三))	(19,173)	-	(9,577)	-
8330 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額－確定福利計畫之再衡量數	526,036	5	48,396	-
8349 與不重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十四))	<u>(88,347)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,599)</u>	<u>-</u>
	<u>418,516</u>	<u>4</u>	<u>32,220</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(574,810)	(6)	(232,053)	(4)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	116,075	2
8391 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(七))	112,663	1	-	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十四))	<u>97,718</u>	<u>1</u>	<u>39,449</u>	<u>1</u>
	<u>(364,429)</u>	<u>(4)</u>	<u>(76,529)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>54,087</u>	<u>-</u>	<u>(44,309)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 5,328,810</u>	<u>57</u>	<u>895,176</u>	<u>13</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
基本每股盈餘	\$	<u>12.68</u>	\$	<u>2.54</u>
稀釋每股盈餘	\$	<u>12.66</u>	\$	<u>2.54</u>

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：Mark Lynn England



會計主管：徐秀鈴



環球晶圓股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目				
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現損益	合計	權益總計
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 3,692,500	11,767,321	517,331	239,802	2,023,591	2,780,724	(1,399,873)	(116,075)	(1,515,948)	16,724,597
本期淨利	-	-	-	-	939,485	939,485	-	-	-	939,485
本期其他綜合損益	-	-	-	-	32,220	32,220	(192,604)	116,075	(76,529)	(44,309)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	971,705	971,705	(192,604)	116,075	(76,529)	895,176
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	202,359	-	(202,359)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,819,147)	(1,819,147)	-	-	-	(1,819,147)
資本公積配發現金股利	-	(27,103)	-	-	-	-	-	-	-	(27,103)
員工認股權證酬勞成本	-	1,181	-	-	-	-	-	-	-	1,181
民國一〇五年十二月三十一日餘額	3,692,500	11,741,399	719,690	239,802	973,790	1,933,282	(1,592,477)	-	(1,592,477)	15,774,704
本期淨利	-	-	-	-	5,274,723	5,274,723	-	-	-	5,274,723
本期其他綜合損益	-	-	-	-	418,516	418,516	(477,092)	112,663	(364,429)	54,087
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,693,239	5,693,239	(477,092)	112,663	(364,429)	5,328,810
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	93,949	-	(93,949)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	110,833	(110,833)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(768,992)	(768,992)	-	-	-	(768,992)
資本公積配發現金股利	-	(324,133)	-	-	-	-	-	-	-	(324,133)
現金增資	680,000	13,355,424	-	-	-	-	-	-	-	14,035,424
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	115	-	-	-	-	-	-	-	115
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 4,372,500	24,772,805	813,639	350,635	5,693,255	6,857,529	(2,069,569)	112,663	(1,956,906)	34,045,928

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日董事酬勞分別為15,000千元及3,500千元、員工酬勞分別為291,640千元及41,400千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：徐秀蘭

經理人：Mark Lynn England

會計主管：徐秀鈴



環球晶圓股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 6,026,644	1,001,130
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	93,875	98,885
攤銷費用	317,931	-
呆帳費用提列數	383	5,683
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	7,264	(2,442)
利息費用	286,465	38,253
利息收入	(26,920)	(13,718)
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,181
採用權益法認列之子公司損益之份額及未實現銷貨毛利變動	(4,820,925)	(117,846)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(10,263)	9,915
不影響現金流量之收益費損項目合計	(4,152,190)	19,911
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)	(502,190)	172,819
存貨	(293,997)	(527,602)
預付材料款	113,307	76,868
其他營業資產	(3,522)	2,056
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(686,402)	(275,859)
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)	513,994	413,017
預收貨款	2,946,054	(3,108)
其他營業負債	418,254	10,900
淨確定福利負債	(6,127)	(34,944)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	3,872,175	385,865
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	3,185,773	110,006
調整項目合計	(966,417)	129,917
營運產生之現金流入	5,060,227	1,131,047
收取之利息	28,010	13,027
支付之利息	(276,939)	(23,703)
支付所得稅	(177,202)	(173,941)
營業活動之淨現金流入	4,634,096	946,430

(續下頁)

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：Mark Lynn England 會計主管：徐秀鈴



環球晶圓股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(49,896)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	3,962,586	-
取得不動產、廠房及設備	(177,544)	(113,066)
存出保證金增加	(125)	(1,088)
應收關係人款項(增加)減少	662,773	(662,774)
取得無形資產	(1,631,850)	-
其他金融資產減少	(10,319)	(78,600)
取得採權益法評價之長期股權投資	(21,044,561)	(19,468,069)
投資活動之淨現金流出	<u>(18,288,936)</u>	<u>(20,323,597)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,623,650)	11,745,000
舉借長期借款	2,273,000	8,453,806
償還長期借款	(6,450,473)	-
應付關係人帳款增加	5,114,600	1,378,000
發放現金股利	(1,093,125)	(1,846,250)
現金增資	14,035,424	-
籌資活動之淨現金流入	<u>12,255,776</u>	<u>19,730,556</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,399,064)	353,389
期初現金及約當現金餘額	2,501,000	2,147,611
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,101,936</u>	<u>2,501,000</u>

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：Mark Lynn England 會計主管：徐秀鈴



環球晶圓股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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。

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇七年三月二十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製本財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日

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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
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年1月1日
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年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告並未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	107年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	106年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	107年1月1日

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第39號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第9號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額49,896千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第9號時，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。本公司評估適用國際財務報導準則第9號分類與衡量，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡將不會產生重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第9號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司評估適用國際財務準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。本公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

- 本公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

本公司現行風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。風險及報酬則通常於相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入。本公司於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第15號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)過渡處理

本公司預計依累積影響法適用國際財務報導準則第15號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司評估適用國際報導準則第十五號規定將不會產生重大影響。

3.國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

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

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司評估上述修正將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	108年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	108年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	108年1月1日

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
106.10.12	國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	修正條文闡明企業對關聯企業或合資之權益包括投資其特別股或實質上構成淨投資一部分之長期權益者，若採用權益法認列之損失超過其普通股投資，如何適用國際會計準則第28號及國際財務報導準則第9號，就各項組成部分認列投資損益。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

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。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外幣

1.外幣交易

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

2.國外營運機構

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償者該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(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。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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透過損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產，其係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)以成本衡量之金融資產

此類金融資產係指「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(3)應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)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)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，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。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

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

(5)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

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者包括長短期借款及應付帳款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七) 存 貨

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

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若本公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九)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。

(十)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。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

2. 後續成本

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

3. 折 舊

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 房屋及建築：2~40年
- (2) 機器設備：1~10年
- (3) 其他設備：1~12年
- (4) 房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建築物、機電動力工程及廢水處理系統等，並分別按其耐用年限25~40年、25年及4~15年予以計提折舊。

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

(十一) 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。

(十二) 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。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，按估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

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

(十三)非金融資產減損

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

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

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

(十四)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。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2. 勞務

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

3. 政府補助款

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

4. 權利金收入

係他人使用企業資產所產生之權利金，應於與交易有關之經濟效益很有可能流入企業；及收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質，以應計基礎認列。

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

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

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

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十六)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。

(十七)所得稅

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

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

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

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

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

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。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者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，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

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

(十九)每股盈餘

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

(二十)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。

本個體財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，可能於次一年度造成調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

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

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

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊詳下列附註六(廿一)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
現金	\$ 100	100
銀行存款	447,116	2,316,565
定期存款	654,720	184,335
	\$ 1,101,936	2,501,000

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(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	106.12.31	105.12.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：		-
遠期外匯合約	\$ 95	2,442
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	\$ 4,917	-

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

從事衍生金融工具交易用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，本公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

106.12.31			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	NTD 267,000	新台幣兌日幣	107.1.26
賣出遠期外匯	NTD 264,900	新台幣兌日幣	107.3.22
賣出遠期外匯	NTD 263,000	新台幣兌日幣	107.3.28
105.12.31			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 6,000	美元兌日幣	106.2.20

(三)以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內權益投資	\$ 49,896	-

上列以成本衡量之金融資產因其公允價值估計數之變異區間較大，且無法合理評估各種估計數可能之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇六年十二月三十一日，本公司以成本衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款淨額

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收帳款	\$ 1,573,385	1,145,976
減：備抵呆帳	(6,768)	(6,385)
備抵退回及折讓	(15,364)	(17,278)
	<u>\$ 1,551,253</u>	<u>1,122,313</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日餘額	\$ 6,385	702
認列之減損損失	383	5,683
12月31日餘額	<u>\$ 6,768</u>	<u>6,385</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司報導日已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期1~30天	\$ 69,637	24,452
逾期31~60天	1,554	7,420
逾期61~90天	-	423
逾期121~150天	-	1,254
逾期151~180天	-	390
	<u>\$ 71,191</u>	<u>33,939</u>

(五)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
商品	\$ 250,486	348,351
製成品	100,441	128,272
在製品	45,709	22,295
原料	1,266,894	863,675
物料	51,035	47,712
	<u>\$ 1,714,565</u>	<u>1,410,305</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨成本	\$ 7,084,219	5,333,613
提列(迴轉)存貨跌價損失	(10,263)	9,915
未分攤固定製造費用	34,313	45,683
	<u>\$ 7,108,269</u>	<u>5,389,211</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)企業合併

本公司於民國一〇五年七月一日透過收購丹麥上市公司旗下之半導體事業群Topsil 100%之股權，而取得對Topsil之控制。

本公司於民國一〇五年十二月二日透過子公司Gwafers Singapore Pte. Ltd.收購SSL全部流通在外普通股，而取得對SSL之控制。

上述交易移轉對價及收購日取得之可辨認資產及所承受之負債說明請詳合併財務報告。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子公司	\$ 46,093,553	32,361,431
關聯企業	<u>318,622</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,412,175</u>	<u>32,361,431</u>

1.子公司

- (1)相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告。
- (2)子公司Gwafers Singapore Pte. Ltd.於民國一〇六年度辦理減資退回股款11,878,020千元。民國一〇六年度十二月三十一日，上述款項尚有7,916,160千元未收回，帳列其他應收款項下。
- (3)子公司Gwafers Singapore Pte. Ltd.於民國一〇六年度辦理現金增資6,340,950千元，認列為採用權益法之投資加項。
- (4)本公司於民國一〇六年度進行組織架構調整，子公司Taisil Electronic Materials Corp.原由SunEdison Semiconductor B.V.及SunEdison Semiconductor Holdings B.V.所持有，調整為本公司直接投資，金額為14,503,726千元，認列為採用權益法之投資加項。另，Taisil Electronic Materials Corp.於民國一〇六年度辦理現金減資退回股款726千元，認列為採用權益法之投資減項。

2.關聯企業

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

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>318,622</u>	<u>-</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利	\$ 5,959	-
其他綜合損益	<u>112,663</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 118,622</u>	<u>-</u>

3.擔保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)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：

	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 182,470	799,340	131,455	31,114	1,144,379
增 添	171	63,549	12,528	94,414	170,662
處 分	(10,985)	(27,866)	(2,841)	-	(41,692)
重 分 類	-	6,600	19,518	(26,118)	-
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 171,656</u>	<u>841,623</u>	<u>160,660</u>	<u>99,410</u>	<u>1,273,349</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 179,143	849,898	102,193	4,471	1,135,705
增 添	8,251	45,171	48,381	31,114	132,917
處 分	(4,924)	(98,248)	(21,071)	-	(124,243)
重 分 類	-	2,519	1,952	(4,471)	-
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 182,470</u>	<u>799,340</u>	<u>131,455</u>	<u>31,114</u>	<u>1,144,379</u>
折舊：					
民國106年1月1日餘額	\$ 123,146	646,006	40,230	-	809,382
本期折舊	10,137	53,578	30,160	-	93,875
處 分	(10,985)	(27,866)	(2,841)	-	(41,692)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 122,298</u>	<u>671,718</u>	<u>67,549</u>	<u>-</u>	<u>861,565</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 117,396	674,324	43,020	-	834,740
本期折舊	10,674	69,930	18,281	-	98,885
處 分	(4,924)	(98,248)	(21,071)	-	(124,243)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 123,146</u>	<u>646,006</u>	<u>40,230</u>	<u>-</u>	<u>809,382</u>
帳面價值：					
民國106年12月31日	<u>\$ 49,358</u>	<u>169,905</u>	<u>93,111</u>	<u>99,410</u>	<u>411,784</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 61,747</u>	<u>175,574</u>	<u>59,173</u>	<u>4,471</u>	<u>300,965</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 59,324</u>	<u>153,334</u>	<u>91,225</u>	<u>31,114</u>	<u>334,997</u>

2.擔 保

作為長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)

(九)無形資產

本公司無形資產為商標權及專利權，相關取得成本及攤銷明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
成本：		
1月1日餘額	\$ 1,631,850	-
本期增添	<u>-</u>	<u>1,631,850</u>
12月31日餘額	<u>1,631,850</u>	<u>1,631,850</u>
攤銷：		
1月1日餘額	-	-
本期攤銷	<u>(317,931)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(317,931)</u>	<u>-</u>
帳面價值：		
1月1日餘額	<u>\$ 1,631,850</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 1,313,919</u>	<u>1,631,850</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質抵押擔保之情形。

(十)短期借款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 10,121,350</u>	<u>11,745,000</u>
未動用融資額度	<u>\$ 4,068,909</u>	<u>2,803,026</u>
借款利率區間	<u>0.83%~1.06%</u>	<u>0.88%~1.60%</u>

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>106.12.31</u>			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	NTD 1.1028%~1.254%	109.5~110.11	\$ 3,076,333
擔保銀行借款	NTD 1.325%	110.11	1,200,000
減：一年內到期部份			<u>(613,333)</u>
合計			<u>\$ 3,663,000</u>
<u>105.12.31</u>			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	NTD 1.154%~2.0854%	106.11~110.12	\$ 7,253,806
擔保銀行借款	NTD 1.20%~1.65%	110.11	1,200,000
減：一年內到期部份			<u>(297,479)</u>
合計			<u>\$ 8,156,327</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇五年十一月二十九日與兆豐銀行及其四家銀行簽訂聯合借款合同，取得美金200,000千元(或等值新台幣)之融資額度。

依民國一〇五年十一月二十九日簽署之借款合同規定：

1. 本公司自動撥日後六個月起，經會計師查核簽證之年度及經核閱之第二季合併財務報表皆應維持特定之流動比率、利息保障倍數及財務槓桿比率。
2. 借款僅限作為收購SunEdison Semiconductor Limited之用途；
3. 本公司應保持直接或間接持有SunEdison Semiconductor Limited及其子公司股權達51%以上；
4. 若上述借款有違約情事，本公司不得支付任何現金股利、不得償還除上述借款外之利息和借款及以其他方式分配現金予股東或其他借款人。

依上述合約規定本公司若於合約簽署日後一個月內之實際動撥金額小於總融資約定額度之80%，本公司需就此差額部份0.1%支付一次性承諾費。民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，本公司對上述承諾費應支付金額分別為0千元及美金80千元，帳列其他流動負債項下。

本公司於民國一〇六年度提前清償動撥之借款。民國一〇六年十二月三十一日，本公司已未有動撥聯貸之借款，故未受財務比率限制之考量。

本公司以資產設定抵押供銀行借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(十二)營業租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 4,781	20,471
一年至五年	5,493	9,702
	\$ 10,274	30,173

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為25,251千元及24,526千元。

(十三)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：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務現值	\$ (112,422)	(95,273)
計畫資產之公允價值	58,092	53,989
淨確定福利負債	\$ (54,330)	(41,284)

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(1) 計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計58,092千元。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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 95,273	86,039
當期服務成本及利息	2,006	2,111
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損益	14,580	5,359
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	2,668	2,726
—因財務假設變動所產生之精算損益	1,408	1,182
計畫資產支付數	(3,513)	(2,144)
12月31日確定福利義務	\$ 112,422	95,273

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 53,989	19,388
利息收入	1,032	636
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(517)	(310)
已提撥至計畫之金額	7,101	36,419
計畫資產支付數	(3,513)	(2,144)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 58,092	53,989

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 835	928
淨確定福利負債之淨利息	<u>139</u>	<u>547</u>
	<u><u>\$ 974</u></u>	<u><u>1,475</u></u>
營業成本	\$ 638	1,091
推銷費用	56	87
管理費用	49	2
研究發展費用	<u>231</u>	<u>295</u>
	<u><u>\$ 974</u></u>	<u><u>1,475</u></u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日累計認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (42,056)	(32,479)
本期認列	<u>(19,173)</u>	<u>(9,577)</u>
12月31日累積餘額	<u><u>\$ (61,229)</u></u>	<u><u>(42,056)</u></u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.125%	1.250%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

本公司預計於民國一〇六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14,449千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10.4年。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動0.25%時，對確定福利義務現值之影響如下：

精算假設	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日		
折現率	\$ <u>(2,910)</u>	<u>3,021</u>
調薪率	\$ <u>2,937</u>	<u>(2,844)</u>
105年12月31日		
折現率	\$ <u>(2,479)</u>	<u>2,574</u>
調薪率	\$ <u>2,502</u>	<u>(2,423)</u>

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為16,587千元及14,319千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅	\$ 216,164	105,308
遞延所得稅	<u>535,757</u>	<u>(43,663)</u>
	\$ <u>751,921</u>	<u>61,645</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	106年度	105年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 88,347	6,599
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(97,718)	(39,449)
	\$ (9,371)	(32,850)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 6,026,644	1,001,130
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	1,024,529	170,192
投資抵減增加數	(15,419)	(11,277)
未分配盈餘加徵10%稅額	-	207
永久性差異之所得稅影響數	(245,875)	(84,417)
前期高低估數及未認列暫時性差異之變動	(17,369)	(13,060)
其他	6,055	-
	\$ 751,921	61,645

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：

	106.12.31	105.12.31
可減除暫時性差異	\$ -	11,142

因本公司預期於可預見之短期不會實現，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：

	106.12.31	105.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ (121,060)	(56,003)

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

	105.1.1	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	105.12.31	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	106.12.31
遞延所得稅資產：							
備抵存貨跌價損失	\$ 4,994	1,686	-	6,680	(1,745)	-	4,935
採用權益法之投資	-	150,514	(9,875)	140,639	(118,621)	9,874	31,892
國外營運機構財務報 表換算之兌換損失	215,313	-	39,449	254,762	-	97,718	352,480
其他	30,079	2,003	1,628	33,710	6,942	3,260	43,912
	<u>\$ 250,386</u>	<u>154,203</u>	<u>31,202</u>	<u>435,791</u>	<u>(113,424)</u>	<u>110,852</u>	<u>433,219</u>
遞延所得稅負債：							
採用權益法之投資	\$ (446,866)	(80,798)	1,648	(526,016)	(445,553)	(101,481)	(1,073,050)
其他	(2,388)	(29,742)	-	(32,130)	23,220	-	(8,910)
	<u>\$ (449,254)</u>	<u>(110,540)</u>	<u>1,648</u>	<u>(558,146)</u>	<u>(422,333)</u>	<u>(101,481)</u>	<u>(1,081,960)</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一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	(註)	973,790
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	65,032
	106年度 (預計)	105年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	9.72%

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。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十五)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為6,000,000千元及4,000,000千元，每股面額10元，分別為600,000千股及400,000千股（皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債、可認購股份數額200,000千元）。額定股本業已辦妥變更登記。實收股本分別為4,372,500千元及3,692,500千元。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
普通股股票溢價	\$ 24,711,963	11,680,672
母公司給予員工認股權等	60,727	60,727
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>115</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,772,805</u>	<u>11,741,399</u>

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

本公司於民國一〇六年六月十九日及一〇五年六月二十二日分別經股東會決議以資本公積配發現金324,133千元(每股0.7413元)及27,103千元(每股0.0734元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 保留盈餘

依本公司之章程規定，年度決算如有盈餘，按下列順序分配之：

- (1) 彌補虧損。
- (2) 提存百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (3) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (4) 當年度盈餘扣除上列一至三項後，如尚有盈餘併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派之。

本公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東紅利以當年度稅後盈餘扣除當年度依法應提列特別盈餘公積後之百分之五十以上為原則，分配比率為現金股利不低於百分之五十。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為350,635千元及239,802千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月十九日及一〇五年六月二十二日經股東會決議民國一〇五年及一〇四年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

	105年度	104年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為1.7587元及4.9266元)	\$ <u>768,992</u>	\$ <u>1,819,147</u>

上述民國一〇五年及一〇四年度盈餘分配，與本公司董事會擬議內容並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇七年三月二十日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案，分派之每股現金股利10元，上述盈餘分配情形尚待股東常會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站查詢。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 評價損益	合 計
民國106年1月1日	\$ (1,592,477)	-	(1,592,477)
外幣換算差異(稅後淨額)	(477,092)	-	(477,092)
備供出售金融資產未實現損益	-	112,663	112,663
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(2,069,569)</u>	<u>112,663</u>	<u>(1,956,906)</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 投 資	合 計
民國105年1月1日	\$ (1,399,873)	(116,075)	(1,515,948)
外幣換算差異(稅後淨額)	(192,604)	-	(192,604)
處分投資累計重分類至損益	-	116,075	116,075
民國105年12月31日餘額	\$ <u>(1,592,477)</u>	<u>-</u>	<u>(1,592,477)</u>

(十六)股份基礎給付

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

截至民國一〇六年十二月三十一日止，中美矽晶公司發行之員工認股權憑證因分割而給予本公司員工之情形彙列如下：

種 類	申報生 效日期	給與日	既 得 期 間	給 與 單 位 數 (千單位)	每 股 認 購 價 格 (元)	衡 量 日 每 股 市 價 (元)	調 整 後 履 約 價 格 (元)
99年第一次 員工認股權	99.11.12	100.8.10	服務期間 2~4年	3,475	60.50	60.50	48.60

本公司於民國一〇六年及一〇五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0千元及1,181千元。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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇六年及一〇五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	106年		105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	2,884	\$ 50.20	2,881	52.40
本期移轉	33	48.60	70	50.20
本期行使	2,647	48.60	-	-
本期沒收(失效數)	270	48.60	67	50.20
期末流通在外	-	-	<u>2,884</u>	50.20
期末可行使之員工認股權	-	-	<u>2,884</u>	50.20
員工認股權每股平均公平市 價(元)		<u>\$ 23.36</u>		<u>23.36</u>

(十七)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 5,274,723</u>	<u>939,485</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>415,826</u>	<u>369,250</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 12.68</u>	<u>2.54</u>

2. 稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 5,274,723</u>	<u>939,485</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	415,826	369,250
得採股票發行之員工酬勞之影響(千股)	775	556
	<u>416,601</u>	<u>369,806</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 12.66</u>	<u>2.54</u>

(十八)收入

	106年度	105年度
商品銷售	\$ 8,301,362	6,461,314
勞務提供(附註七)	293,186	288,006
權利金(附註七)	685,773	-
	<u>\$ 9,280,321</u>	<u>6,749,320</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為291,640千元及41,400千元，董事酬勞提列金額分別為15,000千元及3,500千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十)其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
外幣兌換利益(損失)及金融資產評價利益 (損失)	\$ (101,158)	175,358
其他	<u>61,448</u>	<u>28,119</u>
	<u>\$ (39,710)</u>	<u>203,477</u>

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

本公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之66%及70%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

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
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 10,121,350	(10,167,102)	(10,167,102)	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	8,986,979	(8,986,979)	(8,986,979)	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	4,276,333	(4,550,592)	(321,113)	(353,470)	(1,272,754)	(2,603,255)
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流出	4,822	(794,900)	(794,900)	-	-	-
流入	-	792,600	792,600	-	-	-
	<u>\$23,389,484</u>	<u>(23,706,973)</u>	<u>(19,477,494)</u>	<u>(353,470)</u>	<u>(1,272,754)</u>	<u>(2,603,255)</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 11,745,000	(11,878,904)	(4,415,204)	(7,463,700)	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	4,970,090	(4,976,153)	(3,592,090)	(1,384,063)	-	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	<u>8,453,806</u>	<u>(9,970,257)</u>	<u>-</u>	<u>(458,297)</u>	<u>(1,269,533)</u>	<u>(8,242,427)</u>
	<u>\$25,168,896</u>	<u>(26,825,314)</u>	<u>(8,007,294)</u>	<u>(9,306,060)</u>	<u>(1,269,533)</u>	<u>(8,242,427)</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 373,408	29.76	11,112,622
日圓	623,947	0.2642	164,847

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

	106.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美 元	631,656	29.76	18,798,094
日 圓	41,045,193	0.2642	10,844,140
丹 麥 幣	368,426	4.78	1,761,074
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	25,627	29.76	762,660
日 圓	8,175,036	0.2642	2,159,845
	105.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 154,806	32.25	4,992,494
日 圓	312,517	0.2756	86,130
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美 元	659,240	32.25	21,260,491
日 圓	34,326,166	0.2756	9,460,291
丹 麥 幣	378,037	4.59	1,735,192
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	98,432	32.25	3,174,432
日 圓	6,163,530	0.2756	1,698,669

(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。於民國一〇六年及一〇五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1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少83,549千元及2,055千元。兩期分析係採用相同基礎。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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

	106年度		105年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美元	\$ (238,902)	30.432	1,292	32.263
日圓	63,274	0.2713	186,658	0.2972
歐元	3,176	34.35	845	35.70
人民幣	(553)	4.507	(1,436)	4.849
瑞士法郎	(4)	30.89	(7)	32.72

4. 利率分析

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利將減少或增加34,876千元及44,705千元，主因係本公司之變動利率銀行存款及借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 95	-	95	-	95
以成本衡量之金融資產－非流動放款及應收款	49,896	-	-	-	-
現金及約當現金	\$ 1,101,936	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,578,720	-	-	-	-
其他應收款	7,916,160	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	95,603	-	-	-	-
	<u>\$ 11,692,419</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)

106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 4,917	-	4,917	-	4,917
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	10,121,350	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	8,986,979	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,276,333	-	-	-	-
	<u>\$ 23,384,662</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,442		2,442		2,442
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,501,000	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,740,858	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	85,159	-	-	-	-
	<u>\$ 5,327,017</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 11,745,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,970,090	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	8,453,806	-	-	-	-
	<u>\$ 25,168,896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

遠期外匯合約通常係依據目前之遠期匯率評價。

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何公允價值層級移轉情形。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控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審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

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

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(廿三)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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 28,218,416	26,073,065
減：現金及約當現金	<u>(1,101,936)</u>	<u>(2,501,000)</u>
淨負債	<u>\$ 27,116,480</u>	<u>23,572,065</u>
權益總額	<u>\$ 34,045,928</u>	<u>15,774,704</u>
負債資本比率	<u>79.65%</u>	<u>149.43%</u>

民國一〇六年十二月三十一日負債資本比率減少，主要係提前償還對銀行之長期借款。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶)	本公司之母公司
中美材料股份有限公司	母公司中美矽晶之子公司
旭鑫能源股份有限公司	母公司中美矽晶之子公司
朋程科技股份有限公司	母公司中美矽晶與該公司董事長為同一人

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
兆遠科技股份有限公司	母公司中美矽晶之關聯企業
GlobalSemiconductor Inc.(以下稱GSI)	本公司之子公司
GlobalWafers Inc.(以下稱GWI)	本公司之子公司
GWafers合同會社(以下稱GWafers)	本公司之子公司
GWafers Singapore Pte. Ltd.(以下稱GWafers Singapore)	本公司之子公司
Topsil Globalwafers A/S(以下稱Topsil A/S)	本公司之子公司
Taisil Electronic Materials Corp.(以下稱Taisil)	本公司之子公司
昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	本公司之間接持有之子公司
GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	本公司之間接持有之子公司
GlobalWafers Japan Co., Ltd.(以下稱GWJ)	本公司之間接持有之子公司
上海葛羅禾半導體科技有限公司(以下稱上海葛羅禾)	本公司之間接持有之子公司
Topsil Semiconductor sp z o.o.(以下稱Topsil PL)	本公司之間接持有之子公司
SunEdison Semiconductor Limited(以下稱SSL)	本公司之間接持有之子公司
SunEdison Semiconductor B.V.(以下稱SSBV)	本公司之間接持有之子公司
SunEdison Semiconductor Technology Pte Ltd.(以下稱SST)	本公司之間接持有之子公司
MEMC Japan Ltd.(以下稱MEMC Japan)	本公司之間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials, SpA (以下稱MEMC SpA)	本公司之間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials France SarL(以下稱MEMC SarL)	本公司之間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials GmbH(以下稱MEMC GmbH)	本公司之間接持有之子公司
MEMC Holding B.V.(以下稱MEMC BV)	本公司之間接持有之子公司
MEMC Korea Company(以下稱MEMC Korea)	本公司之間接持有之子公司
SunEdison Semiconductor LLC(以下稱SunEdison LLC)	本公司之間接持有之子公司
MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd(以下稱MEMC Sdn Bhd)	本公司之間接持有之子公司
SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd(以下稱SunEdison Shanghai)	本公司之間接持有之子公司
SunEdison Semiconductor Holdings B.V.(以下稱SSHBV)	本公司之間接持有之子公司
MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	本公司之間接持有之子公司

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，截至民國一〇六年十二月三十一日止持有本公司流通在外普通股股份之50.84%，中美矽晶公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 172,701	50,300
退職後福利	540	432
股份基礎給付	-	344
	\$ 173,241	51,076

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度皆提供成本計1,500千元之汽車1輛，供主要管理人員使用。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

(四) 其他關係人交易

1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
母公司	\$ 13,129	17,515
其他關係人	267,973	245,560
	\$ 281,102	263,075

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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度售予一般客戶約定收款期間皆為月結0天~月結120天；對主要關係人約定收款期間分別為月結30天~月結90天及月結30天~次月結60天。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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>106年度</u>	<u>105年度</u>
母公司	\$ 176,922	385,830
GWJ	5,986,763	5,110,592
昆山中辰	2,015,251	1,770,573
GTI	1,345,536	1,003,410
子公司	<u>371,807</u>	<u>24,528</u>
	<u><u>\$ 9,896,279</u></u>	<u><u>8,294,933</u></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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度與一般廠商付款條件皆為月結0天~次月結120天；向關係人進貨付款條件分別為次月結30天及月結15天~月結60天。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收關係人款項	母公司	\$ 565	1,742
應收關係人款項	其他關係人	<u>71,578</u>	<u>74,306</u>
		<u><u>\$ 72,143</u></u>	<u><u>76,048</u></u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應付關係人款項	母公司	\$ 47,771	220,905
應付關係人款項	GWJ	1,497,896	1,092,536
應付關係人款項	子公司	<u>744,741</u>	<u>441,882</u>
		<u><u>\$ 2,290,408</u></u>	<u><u>1,755,323</u></u>

5.管理費用

本公司每月支付中美矽晶公司管理費用，民國一〇六年度及一〇五年度之管理費用分別為5,332千元及9,621千元，帳列管理費用項下；截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，尚未結清款項分別為1,388千元及2,453千元，帳列應付關係人款項。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.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：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
母公司	\$ 6,640	7,099
子公司	<u>3,951</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,591</u>	<u>7,099</u>

截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，尚未支付之應付技術服務費分別為5,380千元及2,226千元，帳列應付關係人款項。

7.資金貸與

本公司資金貸與關係人其實際動支情形如下：

		<u>106年度</u>				
<u>關係人</u>	<u>最高餘額</u>	<u>實際動支 餘 額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息收入</u>	
子公司	<u>\$ 4,110,525</u>	<u>-</u>	<u>2,500,000</u>	1.5~2.5%	<u>2,879</u>	
		<u>105年度</u>				
<u>關係人</u>	<u>最高餘額</u>	<u>實際動支 餘 額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息收入</u>	
子公司	<u>\$ 3,544,750</u>	<u>662,773</u>	<u>1,651,250</u>	2.0~2.5%	<u>1,733</u>	

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，因資金貸與之利息收入所產生之應收關係人款項為0千元及1,172千元。

8.資金融通

本公司民國一〇六年度及一〇五年度間向關係人資金融通，其實際動支情形金額如下：

		<u>106年度</u>		
<u>關係人</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息支出</u>	
子公司	<u>\$ 6,492,600</u>	0.46~1.5%	<u>24,566</u>	
		<u>105年度</u>		
<u>關係人</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息支出</u>	
子公司	<u>\$ 1,378,000</u>	0.44 %	<u>1,093</u>	

截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，尚未支付之利息分別為20,145千元及0千元。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.背書保證

本公司民國一〇六年度及一〇五年度間，為關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度如下：

單位：千元

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
子公司	NTD	200,000	NTD	-
子公司	JPY	1,000,000	JPY	1,000,000
子公司	USD	360,000	USD	200,000
子公司	DKK	25,000	DKK	-

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日背書保證餘額彙列如下：

單位：千元

	<u>106.12.31</u>		<u>105.12.31</u>	
子公司	NTD	200,000	NTD	-
子公司	JPY	1,000,000	JPY	1,000,000
子公司	USD	160,000	USD	200,000
子公司	DKK	25,000	DKK	-

10.各項墊款

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收關係人款項及應付關係人款項並彙列如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
母公司	\$ 129	229
母公司	(2,425)	(1,421)
子公司	1,361	13,331
子公司	(1,664)	(2,771)
其他關係人	-	254
其他關係人	-	(38)
	<u>\$ (2,599)</u>	<u>9,584</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

11. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之價款彙總如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
母公司	\$ 759	-
子公司	4,367	433
其他關係人	<u>17,385</u>	<u>768</u>
	<u>\$ 22,511</u>	<u>1,201</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，上述價款本公司已全數支付。

(2) 取得無形資產

本公司向關係人取得無形資產之價款彙總如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	<u>\$ -</u>	<u>1,631,850</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，尚未結清款項為0千元及1,631,850千元，帳列應付關係人款項。

12. 其他

(1) 本公司直接銷售予關係人，因視為存貨移轉，故銷貨收入及相關成本業於財務報表表達時予以沖銷，不視為本公司之銷貨及成本。民國一〇六年度及一〇五年度上述銷售交易金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	<u>\$ 5,344,879</u>	<u>4,549,307</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度為子公司代購原料產生之勞務收入分別為259,586千元及264,064千元。

另，本公司與子公司協議收取佣金收入，民國一〇六年度及一〇五年度產生之佣金收入合計分別為33,600千元及23,942千元，列於勞務收入。

上述交易所產生之應收帳款餘額如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收關係人款項	子公司	<u>\$ 865,236</u>	<u>864,667</u>

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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
母公司	<u>\$ 18,085</u>	<u>15,090</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付關係人款項	母公司	\$ <u>3,265</u>	<u>3,113</u>

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

	106年度	105年度
母公司	\$ <u>816</u>	<u>816</u>

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收關係人款項	母公司	\$ <u>71</u>	<u>71</u>

(3)本公司向關係人收取權利金，相關之權利金收入及應收關係人款項明細如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ <u>685,773</u>	<u>-</u>

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收關係人款項	子公司	\$ <u>86,544</u>	<u>-</u>

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

	106年度	105年度
母公司	\$ 1,140	-
子公司	10,278	-
其他關係人	1,350	-
	\$ <u>12,768</u>	<u>-</u>

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收關係人款項	母公司	\$ 204	-
應收關係人款項	子公司	\$ 1,129	-
應收關係人款項	其他關係人	650	-
		\$ <u>1,983</u>	<u>-</u>

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

	106年度	105年度
母公司	\$ <u>1,500</u>	<u>-</u>

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付關係人款項	母公司	\$ <u>1,500</u>	<u>-</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)本公司支付子公司佣金支出，相關之佣金支出及應付關係人款項明細如下：

		106年度	105年度
子公司		\$ <u>23,439</u>	<u>-</u>
		106.12.31	105.12.31
帳列項目	關係人類別		
應付關係人款項	子公司	\$ <u>1,483</u>	<u>-</u>

(7)本公司於民國一〇六年度進行組織架構調整，取得子公司Taisil Electronic Materials Corp.之有價證券，相關說明請詳附註六(七)。

八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局土地租約之擔保	\$ 5,037	5,018
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	銀行借款備償戶保證金	78,600	78,600
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	政府專科保證金	10,300	-
不動產、廠房及設備	長期借款及融資額度	97,497	-
		\$ <u>191,434</u>	<u>83,618</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十二)、附註七及附註十一所述外，本公司其他重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

1.本公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

	106.12.31	105.12.31
美金	\$ <u>43,060</u>	<u>57,953</u>
歐元	\$ <u>13,522</u>	<u>6,608</u>

(外幣單位：千元)

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	106.12.31	105.12.31
日圓	\$ <u>-</u>	<u>3,800</u>

(外幣單位：千元)

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司與某些客戶訂有長期銷售合約並收取預收貨款，客戶依約需履行最低訂貨數量，或由公司提供數量。

(二)或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- 1.總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅。惟若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加76,450千元及190,934千元。
- 2.本公司於民國一〇六年十一月七日決議向中美矽晶公司購置廠房及其附屬之廠務設施及部分動產設備供營運使用，交易總金額為618,500千元，已於民國一〇七年一月二十九日辦妥法定登記程序。

十二、其他

員工福利及折舊功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105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	480,589	328,861	809,450	235,104	115,335	350,439
勞健保費用	25,403	11,000	36,403	21,885	8,853	30,738
退休金費用	11,079	6,482	17,561	10,330	5,464	15,794
其他員工福利費用	16,678	5,519	22,197	12,618	3,960	16,578
折舊費用	51,854	42,021	93,875	75,924	22,961	98,885
攤銷費用	317,931	-	317,931	-	-	-

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日員工人數分別為592人及488人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無重大交易。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(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：

本公司民國一〇六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

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

環球晶圓股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇六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、4)	資金貸與 總限額 (註3、4)
													名稱	價值		
0	本公司	Topsil A/S	應收關係 人融資款	是	200,000	-	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,618,371	13,618,371
0	本公司	SSBV	應收關係 人融資款	是	1,410,525	-	-	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,618,371	13,618,371
0	本公司	Taisil	應收關係 人融資款	是	2,500,000	2,500,000	-	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,618,371	13,618,371
1	GWJ	本公司	應收關係 人融資款	是	1,378,000	1,321,000	792,600	0.46%	1	5,986,763	業務往來	-	-	-	5,986,763	4,304,036
1	GWJ	MEMC Japan	應收關係 人融資款	是	273,000	264,200	-	0.58%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,076,009	4,304,036
2	SSBV	MEMC Korea	應收關係 人融資款	是	1,253,800	-	-	7%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,190,400	1,190,400
2	SSBV	MEMC SpA	應收關係 人融資款	是	263,104	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	260,758	260,758
2	SSBV	SSL	應收關係 人融資款	是	3,604,675	-	-	7%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,422,400	3,422,400
3	MEMC SpA	SSL	應收關係 人融資款	是	2,799,420	2,774,460	2,167,982	3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,774,460	2,774,460

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、4)	資金貸與總限額(註3、4)
													名稱	價值		
4	Taisil	MEMC Ipoh	應收關係人融資款	是	1,567,250	-	-	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,929,569	5,929,569
4	Taisil	SSL	應收關係人融資款	是	12,538,000	-	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,929,569	5,929,569
4	Taisil	SSBV	應收關係人融資款	是	3,057,210	-	-	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,929,569	5,929,569
4	Taisil	本公司	應收關係人融資款	是	5,700,000	5,700,000	5,700,000	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,929,569	5,929,569
5	GTI	SunEdison LLC	應收關係人融資款	是	699,660	684,480	-	2.9%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,456,224	1,456,224
5	GTI	Topsil A/S	應收關係人融資款	是	91,260	89,280	-	2.9%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,456,224	1,456,224

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四十為限；本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註3：資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間或與本公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過本公司淨值之二倍為限。

註4：資金貸與若非屬進銷貨之其他業務往來關係者，雙方須簽有合約且資金貸與額度最高不得逾該合約的總金額。

註5：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

民國一〇六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、3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比 率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對 大陸地 區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	34,045,928	275,600	264,200	-	-	0.78%	102,137,784	Y	N	N
0	本公司	SSBV	本公司間接持有之子公司	34,045,928	6,269,000	-	-	-	0%	102,137,784	Y	N	N
0	本公司	SunEdison LLC	本公司間接持有之子公司	34,045,928	456,300	446,400	97,750	-	1.31%	102,137,784	Y	N	N
0	本公司	Taisil	本公司間接持有之子公司	34,045,928	200,000	200,000	-	-	0.59%	102,137,784	Y	N	N
0	本公司	Taisil	本公司間接持有之子公司	34,045,928	1,815,600	1,785,600	-	-	5.24%	102,137,784	Y	N	N
0	本公司	MEMC Korea	本公司間接持有之子公司	34,045,928	756,500	744,000	-	-	2.19%	102,137,784	Y	N	N
0	本公司	SSL	本公司間接持有之子公司	34,045,928	1,815,600	1,785,600	595,200	-	5.24%	102,137,784	Y	N	N
0	本公司	Topsil A/S	本公司間接持有之子公司	34,045,928	120,500	119,500	-	-	0.35%	102,137,784	Y	N	N

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註2、3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比 率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對 大陸地 區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	53,800,453	6,084,000	-	-	-	0%	53,800,453	N	Y	N
2	GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	18,202,800	6,084,000	-	-	-	0%	18,202,800	N	Y	N
3	GWafers Singapore	本公司	本公司間接持有之子公司	78,042,300	6,084,000	-	-	-	0%	78,042,300	N	Y	N

註1：本公司之累積對外背書保證之總額，以不超過本公司之最近期財務報表淨值的三倍為限。

註2：本公司對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表本公司淨值的百分之十為限。惟對子公司則以本公司淨值的一倍為限。

註3：子公司對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表子公司淨值的五倍為限。

註4：Taisil對海關先放後稅之保證金額為5,000千元。

環球晶圓股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇六月一日至十二月三十一日

附表三

單位：千元／千股；千單位

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
SSBV	Taisil股票	採權益法之 長期股權投 資	本公司	母公司	252,770	11,142,092	-	-	252,770	註2	11,142,092	註1	-	-
SSHBV	Taisil股票	採權益法之 長期股權投 資	本公司	母公司	207,046	9,116,257	-	-	207,046	註2	9,116,257	註1	-	-
SSBV	MEMC Japan 股票	採權益法之 長期股權投 資	GWJ	母公司	-	220,989	-	-	-	註2	220,989	註1	-	-
SSBV	SunEdison LLC股票	採權益法之 長期股權投 資	-	-	-	3,371,238	-	4,710,145	-	註2	4,309,918	註1	-	3,771,465
SSL	SSBV股票	採權益法之 長期股權投 資	-	-	-	30,288,122	-	4,710,145	-	註2	15,896,477	註1	-	19,101,790

註1：係集團內之組織重整，交易對象均為集團內之公司，對合併公司之合併損益並無影響。

註2：係集團內之組織重整，包含現金減資及組織架構轉換調整等。

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
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	中美矽晶公司	本公司之母公司	進貨	176,922	2%	次月結30天	-	-	(47,771)	2%	
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	進貨	1,345,536	12%	月結60天	-	-	(238,306)	10%	
本公司	昆山中辰	本公司間接持有之子公司	進貨	2,015,251	18%	月結60天	-	-	(416,123)	17%	
本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	進貨	5,986,763	53%	月結60天	-	-	(1,497,896)	62%	
本公司	Topsil A/S	本公司間接持有之子公司	進貨	254,750	2%	月結60天	-	-	(59,400)	2%	
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	2,829,792	30%	月結45天	-	-	(346,455)	14%	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	1,077,387	12%	月結30天	-	-	(85,364)	3%	
GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	1,255,481	14%	月結90天	-	-	(376,074)	15%	
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	267,928	3%	月結60天	-	-	(71,578)	3%	
Topsil A/S	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	126,707	1%	月結60天	-	-	(38,391)	2%	

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	
Taisil	GWJ	均為本公司間接持有之子公司	進貨	221,558	6%	月結30天	-	-	(31,259)	4%	
SSL	SunEdison LLC	均為本公司間接持有之子公司	銷貨	(1,637,534)	(9%)	月結60天	-	-	650,976	25%	
SSL	SunEdison LLC	均為本公司間接持有之子公司	進貨	521,396	3%	月結60天	-	-	(100,472)	3%	
SSL	MEMC Sdn Bhd	均為本公司間接持有之子公司	進貨	1,911,585	11%	月結60天	-	-	(311,647)	12%	
SSL	MEMC Sdn Bhd	均為本公司間接持有之子公司	銷貨	(774,728)	(4%)	月結60天	-	-	136,761	5%	
SSL	MEMC SpA	均為本公司間接持有之子公司	進貨	2,837,957	17%	月結60天	-	-	(454,198)	20%	
SSL	MEMC SpA	均為本公司間接持有之子公司	銷貨	(2,743,611)	(15%)	月結60天	-	-	368,324	14%	
SSL	MEMC Korea	均為本公司間接持有之子公司	進貨	1,842,502	11%	月結60天	-	-	(279,425)	10%	
SSL	MEMC Japan	均為本公司間接持有之子公司	進貨	4,400,657	26%	月結60天	-	-	(630,727)	23%	
SSL	MEMC Japan	均為本公司間接持有之子公司	銷貨	(1,651,275)	(9%)	月結60天	-	-	223,682	9%	
SSL	Taisil	均為本公司間接持有之子公司	進貨	5,117,966	31%	月結60天	-	-	(809,812)	30%	
SSL	Taisil	均為本公司間接持有之子公司	銷貨	(221,870)	(1%)	月結60天	-	-	5,221	0%	

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
 民國一〇六年十二月三十一日

附表五

單位：千元

帳列應收款 項之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註1)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	346,455	6.1	-	-	346,455	-
本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	376,074	4.3	-	-	215,810	-
Taisil	本公司	本公司間接持有之子公司	5,700,000	註2	-	-	-	-
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	238,306	7.6	-	-	238,306	-
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	416,123	5.5	-	-	329,303	-
GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	1,497,896	4.6	-	-	900,658	-
GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	792,600	註2	-	-	-	-
SSL	MEMC Sdn Bhd	均為本公司間接持有之子公司	136,761	44.32	-	-	136,761	-
SSL	MEMC Japan	均為本公司間接持有之子公司	223,682	38.32	-	-	223,682	-
SSL	MEMC SpA	均為本公司間接持有之子公司	368,324	33.09	-	-	368,324	-
SSL	SunEdison LLC	均為本公司間接持有之子公司	650,976	6.2	-	-	233,883	-
MEMC Sdn Bhd	SSL	均為本公司間接持有之子公司	311,647	6.94	-	-	311,647	-
MEMC SpA	SSL	均為本公司間接持有之子公司	454,198	8.46	-	-	454,198	-
MEMC SpA	SSL	均為本公司間接持有之子公司	2,167,982	註2	-	-	-	-
MEMC Korea	SSL	均為本公司間接持有之子公司	279,425	2.92	-	-	279,425	-
MEMC Japan	SSL	均為本公司間接持有之子公司	630,727	6.8	-	-	630,727	-

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		
Taisil	SSL	均為本公司間接持有之子公司	809,812	5.28	-	-	367,066	-
SunEdison LLC	SSL	均為本公司間接持有之子公司	100,472	6.24	-	-	76,896	-

註1：截至民國一〇七年三月一日止收回金額。

註2：係資金融通產生之應收關係人款。

環球晶圓股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
 民國一〇六一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			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	GWl	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	3,640,560	382,690	382,690	子公司
本公司	GSI	Cayman	投資各項事業	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00%	1,060,748	131,351	131,351	子公司
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%	10,844,140	1,815,730	1,815,730	子公司
本公司	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	11,966,930 (USD364,000)	17,504,000 (USD550,000)	760,000	100.00%	14,096,786	2,232,125	2,232,125	子公司
本公司	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造及貿易	註3	註3	1,000	100.00%	1,761,074	(41,542)	(41,542)	子公司 註2
本公司	弘望投資股 份有限公司	台灣	投資各項事業	200,000	-	312	24.38%	318,622	5,959	5,959	關聯企 業
本公司	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製造及銷售	14,502,885	-	9,998	99.98%	14,794,410	1,308,487	304,234	子公司
GWl	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%	3,640,560	382,689	382,689	註5 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%	10,760,091	1,737,325	1,737,325	註5 註2
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造及銷售	註4	註4	-	100.00%	1,550,680	86,870	86,870	註5
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造及貿易	註3	註3	1	100.00%	(53,504)	(7,116)	(7,116)	註5
GWafers Singapore	SSL	新加坡	投資、行銷及貿易業務	17,451,233	17,451,233	42,392	100.00%	15,565,827	3,731,256	3,731,256	註5 註2
SSL	SSBV	荷蘭	投資各項事業	註4	註4	0.1	100.00%	19,101,704	3,417,343	3,417,343	註5

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
SSL	SST	新加坡	投資各項事業	註4	註4	0.001	100.00%	-	-	-	註5
SSBV	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造及銷售	註4	註4	-	0%	-	188,587	188,587	註5
SSBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及銷售	註4	註4	65,000	100.00%	9,736,057	836,999	836,999	註5
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	註4	註4	0.5	100.00%	(609)	638	638	註5
MEMC SpA	MEMC GmbH	德國	貿易業務	註4	註4	0.002	100.00%	5,202	515	515	註5
MEMC SpA	MEMC BV	荷蘭	投資各項事業	註4	註4	0.2	100.00%	2,772,632	474,492	474,492	註5
MEMC BV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	註4	註4	6,880	40.00%	2,770,053	1,183,867	473,547	註5
SSBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	註4	註4	10,320	60.00%	4,155,079	1,183,867	710,320	註5
SSBV	SunEdison LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	註4	註4	1	100.00%	3,771,448	(944,278)	(944,278)	註5
SSBV	MEMC Sdn Bhd	馬來西亞	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	註4	註4	1,036	100.00%	791,972	79,278	79,278	註5
SSBV	SSHBV	荷蘭	投資各項事業	註4	註4	-	0%	-	422,307	422,307	註5
SSBV	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製造及銷售	註4	註4	-	0%	-	1,308,487	537,105	註5
SSHBV	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製造及銷售	註4	註4	-	0%	-	1,308,487	439,947	註5
SSHBV	MEMC Ipoh	馬來西亞	半導體矽晶圓製造及銷售	註4	註4	699,374	100.00%	247,283	23,223	23,223	註5

註1：為有限公司。

註2：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註3：合併公司收購Topsil A/S及Topsil PL，投資金額總計1,964,069千元(DKK407,600千元)。

註4：合併公司收購SSL及其子公司，投資金額總計17,451,233千元(USD546,975千元)。

註5：均為間接持有之子公司，其中MEMC JAPAN及Taisil於民國一〇六年十月份分別由SSBV及SSHBV轉由GWJ及本公司持有。

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
民國一〇六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	本期認列投資損益(註4)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註7)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	120,249	100%	120,249	1,018,559	-
SunEdison Shanghai	貿易業務	7,527 (RMB1,500)	(註2)	(註2)	-	-	(註2)	39	100%	39	9,382	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業務	9,756 (RMB2,000)	(註3)	-	-	-	-	6,370	60%	3,822	8,886	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註5)	20,432,644 (註6)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：透過SSBV再投資大陸公司，係收購SSL所取得。

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

註4：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註5：按歷史匯率換算。

註6：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇六年十二月三十一日合併公司淨值計算。

註7：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

民國一〇六年十二月三十一日

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	\$ 100
銀行存款	支票存款	17
	活期存款	76,216
	定期存款	654,720
	外幣存款(USD：10,223,725.52元；JPY：105,412,918 圓；EUR：1,031,602.54元；CHF：4,237.42 元；CNY：427,598.41元)	<u>370,883</u>
	小 計	<u>1,101,836</u>
	合 計	<u>\$ 1,101,936</u>

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：29.76

日幣兌換率：0.2642

歐元兌換率：35.57

瑞士法郎兌換率：30.455

人民幣兌換率：4.565

環球晶圓股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
J公司	\$ 174,575
A公司	159,880
B公司	125,929
F公司	114,823
E公司	113,225
C公司	84,756
G公司	83,960
D公司	76,839
K公司	50,873
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>588,525</u>
小 計	1,573,385
減：備抵呆帳	(6,768)
備抵退回及折讓	<u>(15,364)</u>
	<u><u>\$ 1,551,253</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

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
商 品	\$ 250,911	257,947
製 成 品	109,845	147,569
在 製 品	48,602	75,156
原 料	1,267,030	1,206,899
物 料	<u>67,206</u>	<u>51,179</u>
小 計	1,743,594	<u>1,738,750</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(29,029)</u>	
合 計	<u>\$ 1,714,565</u>	

其他流動資產明細表

項 目	金 額
預付材料款	\$ 110,331
應收退稅款	19,718
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>18,986</u>
	<u>\$ 149,035</u>

環球晶圓股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資 公司名稱	期初餘額		本期增(減)		實際取得子公司股權價 格與帳面價值差額		投資 損益	累積換算 調整數	子公司確 定福利計 畫之再衡 量數調整	子公司備 供出售金 融商品未 實現損益	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	金額	金額					股數	金額			
GWl	90,000	\$ 3,539,870	-	-	-	382,690	(282,000)	-	-	-	90,000	3,640,560	100.00	3,640,560	無
GSI	25,000	941,279	-	-	-	131,351	(11,882)	-	-	-	25,000	1,060,748	100.00	1,060,748	無
GWafers	-	9,460,291	-	-	-	1,815,730	(439,246)	7,365	-	-	-	10,844,140	100.00	10,852,441	無
Topsil A/S	1,000	1,735,192	-	-	-	(41,542)	67,424	-	-	-	1,000	1,761,074	100.00	1,761,074	無
GWafers Singapore	550,000	16,779,342	210,000	(5,537,070)	-	2,232,125	90,894	531,495	-	-	760,000	14,096,786	100.00	15,608,460	無
Taisil	-	-	9,998	14,502,885	115	304,234	-	(12,824)	-	-	9,998	14,794,410	99.98	14,821,368	無
弘望	-	-	312	200,000	-	5,959	-	-	-	112,663	312	318,622	24.38	318,622	無
		32,455,974		9,165,815	115	4,830,547	(574,810)	526,036	-	112,663		46,516,340		48,063,273	
減：子公司未實現銷貨毛利		(94,543)		-	-	(9,622)	-	-	-	-		(104,165)		-	
合計		<u>\$ 32,361,431</u>		<u>9,165,815</u>	<u>115</u>	<u>4,820,925</u>	<u>(574,810)</u>	<u>526,036</u>	<u>112,663</u>	<u>112,663</u>		<u>46,412,175</u>		<u>48,063,273</u>	

環球晶圓股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇六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(八)。

其他非流動資產明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
遞延所得稅資產	\$ 433,219
長期預付材料款	83,877
其他	3,360
	<u>\$ 520,456</u>

環球晶圓股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

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
日商瑞穗銀行	營運週轉金	\$ 900,000	106.11~107.02	0.83%	-	無
富邦銀行	營運週轉金	450,000	106.10~107.01	0.88%	-	無
玉山銀行	營運週轉金	600,000	106.12~107.01	0.92%	-	無
兆豐銀行	營運週轉金	400,000	106.12~107.01	1.06%	81,709	無
台新銀行	營運週轉金	200,000	106.12~107.01	0.98%	-	無
土地銀行	營運週轉金	600,000	106.10~107.01	0.90%	-	無
永豐銀行	營運週轉金	1,500,000	106.12~107.01	0.90%	-	無
法國巴黎銀行	營運週轉金	1,180,000	106.12~107.02	0.90%	10,400	無
第一銀行	營運週轉金	200,000	106.12~107.01	0.96%	100,000	無
臺灣銀行	營運週轉金	140,000	106.12~107.01	0.96%	140,000	無
星展銀行	營運週轉金	<u>3,951,350</u>	106.10~107.03	0.90%	1,488,000	無
		<u>\$ 10,121,350</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：除以上所列示者，本公司尚有未動用融資額度2,248,800千元。

環球晶圓股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
丙供應商	\$ 49,822
戊供應商	24,114
癸供應商	14,506
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>78,279</u>
合 計	<u>\$ 166,721</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。

其他流動負債明細表

項 目	金 額
應付所得稅	\$ 94,838
合約負債準備	31,438
應付設備款	16,263
應付勞健保及水電費	14,753
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>119,342</u>
合 計	<u>\$ 276,634</u>

環球晶圓股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>抵押或擔保</u>
土地銀行	長期借款	\$ 1,200,000	105.11~110.11	1.325%	定期存款
中國輸出入銀行	長期借款	853,333	105.11~110.11	1.155%	無
台北富邦銀行	長期借款	1,973,000	106.10~109.10	1.1028%	無
王道銀行	長期借款	<u>250,000</u>	106.06~109.05	1.254%	無
		4,276,333			
減：一年內到期部份		<u>(613,333)</u>			
		<u><u>3,663,000</u></u>			

註：長期借款之擔保品，請詳附註八說明。

環球晶圓股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
遞延所得稅負債	\$ 1,081,960
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>54,330</u>
	<u><u>\$ 1,136,290</u></u>

營業收入明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

項 目	銷售量	金 額
銷貨收入：		
半導體－晶片	14,108千片	\$ 8,028,038
半導體－晶錠	49千公斤	<u>273,324</u>
		<u>8,301,362</u>
勞務收入		293,186
權利金收入		<u>685,773</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 9,280,321</u></u>

環球晶圓股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六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	\$ 352,422
加：本期進貨	9,640,667
減：轉列各項費用	201
本期出售予聯屬公司及境外三角貿易沖銷數	4,708,206
聯屬公司間已實現銷貨利益等	403,390
期末商品存貨	<u>250,911</u>
買賣進銷成本	<u>4,630,381</u>
原料耗用	
期初原料	864,925
加：本期進料	1,391,123
減：期末原料	1,267,030
轉列各項費用	78,755
本期出售	<u>26,767</u>
直接原料	<u>883,496</u>
期初物料	65,889
加：本期進料	289,371
減：期末物料	67,206
轉列各項費用	286,871
本期出售	<u>1,183</u>
間接材料	<u>-</u>
直接人工	190,315
製造費用	<u>1,327,245</u>
製造成本	2,401,056
加：期初在製品	23,777
減：期末在製品	<u>48,602</u>
製成品成本	2,376,231
加：期初製成品	142,584
減：期末製成品	109,845
轉列各項費用	<u>15,033</u>
製成品銷售成本	<u>2,393,937</u>
加：出售原物料成本	27,950
閒置產能成本	34,313
進貨合約損失	31,951
減：存貨跌價回升利益	<u>10,263</u>
營業成本總計	<u><u>\$ 7,108,269</u></u>

環球晶圓股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇六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	\$ 54,962	113,930	159,969
運 費	10,731	29	158
折 舊	136	493	41,392
進 出 口 費 用	8,064	-	58
佣 金 支 出	27,987	-	-
技 術 服 務 費	-	-	24,101
勞 務 費	64	28,092	4,350
間 接 材 料	108	-	106,196
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	<u>15,138</u>	<u>24,723</u>	<u>56,019</u>
合 計	<u>\$ 117,190</u>	<u>167,267</u>	<u>392,243</u>