

股票代碼：6488

環球晶圓股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

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	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
(六)重要會計項目之說明	31~60
(七)關係人交易	60~63
(八)質押之資產	63
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十)重大之災害損失	64
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其 他	64
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	65、67~78
2.轉投資事業相關資訊	65、79~80
3.大陸投資資訊	65、81
(十四)部門資訊	65~66

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七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財務報導準則第十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：民國一〇八年三月十九日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955

Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

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及其子公司(以下稱合併公司)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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合併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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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合併財務報告附註四(十六)收入認列。相關之說明，請詳合併財務報告附註六(廿一)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之營業收入來源為半導體矽晶材料及其元件之銷售，營業收入之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，且來自全球化之營運據點，因此，本會計師將收入認列列為執行合併公司合併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：瞭解合併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；實地觀察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等；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、商譽減損

有關商譽減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)無形資產；商譽減損評估之假設及估計不確定性，請詳合併財務報告附註五。相關之說明，請詳合併財務報告附註六(九)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

合併公司係屬高度資本化之產業，且有源於企業併購產生之商譽，加上合併公司所處產業易受市場環境及政府政策等因素而波動，因此商譽減損之評估係屬重要；評估過程包含辨認現金產生單位、決定評價方式、選擇重要假設及計算可回收金額等，須仰賴管理階層之主觀判斷，因此，本會計師將其列為合併公司合併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：依對合併公司之瞭解，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；評估是否已適當揭露商譽減損之政策及其他相關資訊。

其他事項

環球晶圓股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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、辨認並評估合併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，惟其目的非對合併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，以及使合併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合併財務報告使用者注意合併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合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對合併公司民國一〇七年度合併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



鄭安志



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：金管證審字第1060005191號

民國一〇八年三月十九日

合併資產負債表

單位：新台幣千元

資產總計



經理人：Mark Lynn England



環球晶圓股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿一)、(廿二)及七)	\$ 59,063,510	100	46,212,601	100
5000	營業成本(附註六(六)、(十六)、(廿三)及七)	36,764,666	62	34,404,835	74
	營業毛利	22,298,844	38	11,807,766	26
	營業費用(附註六(十六)、(廿三)及七)：				
6100	推銷費用	1,259,718	2	1,067,714	3
6200	管理費用	1,810,251	3	1,881,450	4
6300	研究發展費用	1,650,559	3	1,445,060	3
6450	預期信用減損損失(附註六(五))	265	-	-	-
	營業費用合計	4,720,793	8	4,394,224	10
	營業淨利	17,578,051	30	7,413,542	16
	營業外收入及支出：				
7010	利息收入	464,012	1	92,150	-
7020	其他利益及損失(附註六(廿四)及七)	319,317	-	(232,808)	(1)
7050	利息費用	(108,013)	-	(398,185)	(1)
		675,316	1	(538,843)	(2)
7900	稅前淨利	18,253,367	31	6,874,699	14
7950	所得稅費用(附註六(十七))	4,619,596	8	1,596,492	3
	本期淨利	13,633,771	23	5,278,207	11
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(十六))	(251,429)	-	506,863	1
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	16,435	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	68,152	-	(88,347)	-
		(166,842)	-	418,516	1
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	854,780	1	(610,623)	(1)
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(七))	(149,269)	-	112,663	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(107,421)	-	97,718	-
		598,090	1	(400,242)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	431,248	1	18,274	-
	本期綜合損益總額	\$ 14,065,019	24	\$ 5,296,481	11
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 13,630,673	23	5,274,723	11
	非控制權益	3,098	-	3,484	-
		\$ 13,633,771	23	\$ 5,278,207	11
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 14,055,257	24	5,328,810	11
	非控制權益	9,762	-	(32,329)	-
		\$ 14,065,019	24	\$ 5,296,481	11
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))				
9750	基本每股盈餘	\$ 31.18		12.68	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 31.04		12.66	

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Mark Lynn England



會計主管：羅玉婷



環球晶圓股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合計	其他權益項目				庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 權益工具 投資利益	備供出售 金融商品 未實現 損益	合計				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 3,692,500	11,741,399	719,690	239,802	973,790	1,933,282	(1,592,477)	-	-	(1,592,477)	-	15,774,704	43,798	15,818,502
本期淨利	-	-	-	-	5,274,723	5,274,723	-	-	-	-	-	5,274,723	3,484	5,278,207
本期其他綜合損益	-	-	-	-	418,516	418,516	(477,092)	-	112,663	(364,429)	-	54,087	(35,813)	18,274
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,693,239	5,693,239	(477,092)	-	112,663	(364,429)	-	5,328,810	(32,329)	5,296,481
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	93,949	-	(93,949)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	110,833	(110,833)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(768,992)	(768,992)	-	-	-	-	-	(768,992)	-	(768,992)
資本公積配發現金股利	-	(324,133)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(324,133)	-	(324,133)
現金增資	680,000	13,355,424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,035,424	-	14,035,424
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	115	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115	(2,991)	(2,876)
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	8,478	34,054,406
初次適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	100,409	(112,663)	(12,254)	-	(12,254)	-	(12,254)
期初重編後餘額	4,372,500	24,772,805	813,639	350,635	5,693,255	6,857,529	(2,069,569)	100,409	-	(1,969,160)	-	34,033,674	8,478	34,042,152
本期淨利	-	-	-	-	13,630,673	13,630,673	-	-	-	-	-	13,630,673	3,098	13,633,771
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(183,277)	(183,277)	740,695	(132,834)	-	607,861	-	424,584	6,664	431,248
本期綜合損益總額	-	-	-	-	13,447,396	13,447,396	740,695	(132,834)	-	607,861	-	14,055,257	9,762	14,065,019
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	527,472	-	(527,472)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	782,961	(782,961)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,372,500)	(4,372,500)	-	-	-	-	-	(4,372,500)	-	(4,372,500)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(576,779)	(576,779)	-	(576,779)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	(197)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(197)	(1,582)	(1,779)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 4,372,500	24,772,608	1,341,111	1,133,596	13,457,718	15,932,425	(1,328,874)	(32,425)	-	(1,361,299)	(576,779)	43,139,455	16,658	43,156,113

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：Mark Lynn England



會計主管：羅玉婷



環球晶圓股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 18,253,367	6,874,699
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,460,291	4,690,903
攤銷費用	354,779	349,133
預期信用減損損失/呆帳費用提列數	265	23,645
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(55,950)	(37,583)
利息費用	108,013	398,185
利息收入	(464,012)	(92,150)
股利收入	(1,077)	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(14,439)	(5,959)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(124,083)	(3,498)
迴轉存貨跌價損失	(62,627)	(165,861)
收益費損項目合計	4,201,160	5,156,815
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(1,356,799)	(250,840)
存貨	359,447	125,957
預付材料款	339,011	163,133
其他營業資產	(275,810)	543,632
其他金融資產	(516,113)	9,937
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,450,264)	591,819
合約負債	14,839,499	-
應付票據及帳款(含關係人)	600,953	(856,148)
負債準備	(89,888)	(460,680)
預收款項	-	6,671,333
淨確定福利負債	37,537	(99,944)
其他營業負債	949,627	(455,702)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	16,337,728	4,798,859
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	14,887,464	5,390,678
調整項目合計	19,088,624	10,547,493
營運產生之現金流入	37,341,991	17,422,192
收取之利息	428,181	88,426
收取之股利	1,077	-
支付之利息	(129,754)	(400,360)
支付之所得稅	(1,462,773)	(833,884)
營業活動之淨現金流入	36,178,722	16,276,374

(續下頁)

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Mark Lynn England 會計主管：羅玉婷



環球晶圓股份有限公司及子公司
合併現金流量表(承上頁)
民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(71,470)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產股款退回	8,732	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(98,853)	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(49,896)
取得採用權益法之長期股權投資	-	(200,000)
採用權益法被投資公司現金股利	5,350	-
取得不動產、廠房及設備	(6,696,362)	(2,948,413)
處分不動產、廠房及設備	414,284	196,152
取得無形資產	-	(2,530)
其他金融資產減少	70,154	353,665
投資活動之淨現金流出	(6,368,165)	(2,651,022)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(5,082,365)	(2,366,861)
舉借長期借款	430,000	2,273,000
償還長期借款	(4,276,333)	(12,854,479)
存入保證金增加(減少)	17,858	(745,817)
發放現金股利	(4,372,500)	(1,093,125)
現金增資	-	14,035,424
庫藏股票買回成本	(482,609)	-
非控制權益變動	(1,779)	(2,876)
籌資活動之淨現金流出	(13,767,728)	(754,734)
匯率變動對現金及約當現金之影響	377,132	295,765
本期現金及約當現金增加數	16,419,961	13,166,383
期初現金及約當現金餘額	18,794,362	5,627,979
期末現金及約當現金餘額	\$ 35,214,323	18,794,362

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Mark Lynn England 會計主管：羅玉婷



環球晶圓股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

環球晶圓股份有限公司(以下稱本公司)係於民國一〇〇年十月一日由中美矽晶製品股份有限公司(以下簡稱中美矽晶公司)將其半導體事業部門相關營業、資產及負債分割予本公司，並於民國一〇〇年十月十八日經科學工業園區管理局核准設立，註冊地址為新竹科學工業園區工業東二路八號。本公司民國一〇七年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件之研究開發、設計、製造及銷售，與前述相關產品之技術、管理資訊顧問業務服務。

合併公司於民國一〇五年十二月二日收購SunEdison Semiconductor Limited全部流通在外普通股，而取得對SunEdison Semiconductor Limited及其子公司(以下稱SunEdison)之控制。SunEdison為世界領先半導體矽晶圓製造與供應商。自創立以來，SunEdison一直是矽晶圓設計與研發技術的領導者。SunEdison研發製造據點遍布美國、歐洲及亞洲，致力於研發下一世代高效能半導體矽晶圓。合併公司透過此次購併，得以提升全球市占率、客戶群及其他晶圓技術與產能及擴大營運規模。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年三月十九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

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

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第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「外幣交易與預收(付)對價」	107年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

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

(1) 銷售商品

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

(2) 對合併財務報告之影響

合併公司因首次適用IFRS 15而於民國一〇七年一月一日應調整保留盈餘之累積影響數為0千元，對合併公司民國一〇七年度之合併財務報告無重大影響。

2. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司適用國際財務報導準則第9號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第9號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第9號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第9號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第9號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第39號下之認列時點，請詳附註四(七)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

- 適用國際財務報導準則第9號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第9號之規定，因此，與民國一〇六年適用國際財務報導準則第9號所揭露之資訊不具可比較性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第9號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第9號初次適用日之金融資產分類

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

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

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

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

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

上述變動對合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

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。

合併公司已於附註六(廿八)揭露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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	108年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	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
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

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

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

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

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

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

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

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租土地及工廠廠房認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債均增加920,732千元；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

截至目前為止，合併公司評估上述改變對合併財務報告無重大影響。

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3號之修正「業務之定義」	109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	109年1月1日

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。

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。

(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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)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，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (3)依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；
- (4)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及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

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本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)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本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

環球晶圓股份有限公司及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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107.12.31	106.12.31	
本公司	GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	
本公司	GlobalWafers Inc. (以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%	
本公司	GWafers合同會社(以下稱GWafers)	投資各項事業	- %	100%	註(3)
本公司	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	- %	註(3)
本公司	GWafers Singapore Pte. Ltd. (以下稱GWafers Singapore)	投資各項事業	67.2%	100%	註(5)
本公司	Topsil GlobalWafers A/S(以下稱Topsil A/S)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	
本公司	Taisil Electronic Materials Corp. (以下稱Taisil)	半導體矽晶圓製造及銷售	99.99%	99.98%	註(1)
GSI	昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%	
GWI	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	- %	100%	註(5)
GWI	GWafers Singapore	投資各項事業	32.8%	- %	註(5)
GWafers	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	- %	100%	註(3)
GWJ	MEMC Japan Ltd. (以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	註(2)
昆山中辰	上海葛羅禾半導體科技有限公司(以下稱上海葛羅禾)	銷售及行銷業務	60%	60%	
Topsil A/S	Topsil Semiconductor sp z o. o. (以下稱Topsil PL)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	
GWafers Singapore	GlobalWafers Singapore Pte Ltd. (原名SunEdison Semiconductor Limited, 以下稱GWS)	投資、行銷及貿易業務	100%	100%	
GWS	GlobalWafers B.V. (原名SunEdison Semiconductor B.V., 以下稱GWBV)	投資各項事業	100%	100%	
GWS	SunEdison Semiconductor Technology Pte. Ltd. (以下稱SSTPL)	投資各項事業	- %	100%	註(4)
GWBV	MEMC Electronic Materials, SpA(以下稱MEMC SpA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials France SarL(以下稱MEMC SarL)	貿易業務	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials GmbH(以下稱MEMC GmbH)	貿易業務	100%	100%	

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107.12.31	106.12.31	
MEMC SpA	MEMC Holding B.V. (以下稱MEMC BV)	投資各項事業	100%	100%	
GWBV、MEMC BV	MEMC Korea Company(以下稱MEMC Korea)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
GWBV	MEMC LLC(原名SunEdison Semiconductor LLC，以下稱MEMC LLC)	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	- %	100%	註(5)
GWBV	MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd(以下稱MEMC Sdn Bhd)	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	100%	
GWBV	SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd.(以下稱SunEdison Shanghai)	貿易業務	100%	100%	
GWBV	GTI	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	- %	註(5)
GTI	MEMC LLC	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	- %	註(5)
GWBV	SunEdison Semiconductor Holdings B.V.(以下稱SSHBV)	投資各項事業	- %	100%	註(4)
GWBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	- %	註(4)
SSHBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	- %	100%	註(4)

註：合併公司進行組織架構調整，調整如下：

- (1) Taisil於民國一〇六年十月由GWBV及SSHBV調整由本公司投資；
- (2) MEMC Japan自民國一〇六年十月由GWBV調整由GWJ投資；
- (3) GWafers與GWJ於民國一〇七年一月合併，存續公司為GWafers，後續更名為GWJ；
- (4) SSHBV及SSTPL已辦理清算，自清算完成日起未再將其編入合併財務報表。MEMC Ipoh由SSHBV轉由GWBV投資。
- (5) GWafers Singapore自民國一〇七年七月一日調整由本公司及GWI分別持有67.2%及32.8%之股權，另，GTI由GWI轉由GWBV投資，MEMC LLC由GWBV轉由GTI投資。

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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

除非貨幣性之備供出售金融資產，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而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該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少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。

(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，列報於約當現金。

(七) 金融工具

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4)金融資產減損

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

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

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

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

(5)金融資產之除列

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

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

合併公司之金融資產分類為：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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

此類金融資產若屬「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」項下。

(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。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

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。

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。

環球晶圓股份有限公司及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。

(5)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現評價損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

3.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)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(3)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。

(4)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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)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。

3.衍生金融工具

合併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。

(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。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併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。

合併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。

合併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，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併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合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併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。

當合併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及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。若合併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，則合併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，若合併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。惟若屬合併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。

(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。

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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：1~15年
- (3)其他設備及租賃資產：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。

合併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

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。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

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，按五十年及九十九年平均攤提。

(十二)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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

除商譽外，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：

- (1)專利及商標：4~6年
- (2)資本化之發展成本：10年

合併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，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。

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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

(十四)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

依據合併公司公佈之環境政策和適用之法規要求，針對環境整治義務提列復原負債準備，且於土地遭受污染期間認列相關費用及針對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。

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。

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積-庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借計資本公積-股票發行議價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入認列

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

銷售商品

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

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

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(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。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

合併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

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，逐期認列於營業外收入及支出項下。對政府補助設備支出之補助收入款，則列為資產帳面成本減項，於耐用年限內採直線法將補助透過減少折舊費用認列於損益。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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。當計算結果對合併公司有利時，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，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。合併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。

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。

(十八)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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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。

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，在很有可能有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。

(二十)每股盈餘

合併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。合併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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)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。

管理階層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。

本合併財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於次一年度造成調整之相關資訊如下：

商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(九)。

合併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，合併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(廿五)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
現金	\$ 11,975	12,228
銀行存款	9,126,231	9,136,854
定期存款	26,001,645	9,645,280
附買回條件債券	74,472	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 35,214,323</u>	<u>18,794,362</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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(廿五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.12.31	106.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
遠期外匯合約	\$ 81,798	-
國內上市(櫃)股票	90,000	-
私募基金	64,697	-
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
遠期外匯合約	-	21,546
	<u>\$ 236,495</u>	<u>21,546</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	\$ 119	5,152

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

	107.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 17,850	美金兌歐元	108.1.24~108.2.26
賣出遠期外匯	USD 10,197	美金兌韓元	108.1.24
買入遠期外匯	JPY 50,000	日圓兌歐元	108.2.26
買入遠期外匯	EUR 18	歐元兌韓元	108.1.24
買入遠期外匯	JPY 100,412	日圓兌韓元	108.1.24
買入遠期外匯	JPY 17,000,000	日圓兌新台幣	108.1.15~108.6.14
	106.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 20,700	美金兌歐元	107.1.23~107.2.22
賣出遠期外匯	KRW 74,506,300	韓元兌美金	107.1.24
賣出遠期外匯	NTD 794,900	新台幣兌日圓	107.1.26~107.3.28
買入遠期外匯	JPY 50,000	日圓兌歐元	107.2.18

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31
國內權益投資	<u>\$ 51,636</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

合併公司因上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇七年度認列之股利收入1,077千元。

市場風險資訊請詳附註六(廿五)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)以成本法衡量之金融資產－非流動

	106.12.31
國內權益投資	\$ <u>49,896</u>

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

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及帳款淨額

	107.12.31	106.12.31
應收票據	\$ 187,522	145,568
應收帳款	8,936,122	7,701,962
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	42,578	-
減：備抵損失	(11,198)	(36,149)
備抵退回及折讓	-	(15,364)
	\$ <u>9,155,024</u>	<u>7,796,017</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵呆帳變動表如下：

	107年度	106年度
期初餘額(依IAS39)	\$ 36,149	12,504
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	36,149	
認列之減損損失	265	23,645
本年度因無法收回而沖銷之金額	(24,857)	-
外幣換算損益	(359)	-
期末餘額	\$ <u>11,198</u>	<u>36,149</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,631,396	0%	-
逾期1~30天	480,384	0%	-
逾期31~60天	46,169	0~15%	3,507
逾期61~90天	464	25%	120
逾期91~120天	231	50%	115
逾期121~150天	408	70%	286
逾期151天以上	<u>7,170</u>	100%	<u>7,170</u>
合計	<u>\$ 9,166,222</u>		<u>11,198</u>

民國一〇七年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收帳款及應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期1~30天	\$ 261,484
逾期31~60天	2,483
逾期61~90天	69
逾期121~150天	<u>5</u>
	<u>\$ 264,041</u>

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

合併公司為控制應收帳款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形如下：

合併公司與銀行及應收帳款承購商簽訂無追索權之出售應收帳款債權合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。合併公司於各報導日符合除列條件尚未到期之讓售應收帳款相關資訊明細如下：

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

單位：日圓千元

107.12.31					
讓售對象	除列金額	額 度	已 預 支 金 額	利 率 區 間	擔保項目
三菱UFJ等應收帳 款承購商	\$ 502,978	-	502,978	1.175%~ 1.4758%	無

106.12.31					
讓售對象	除列金額	額 度	已 預 支 金 額	利 率 區 間	擔保項目
三菱UFJ等應收帳 款承購商	\$ 4,269,636	-	4,269,636	1.175%~ 1.475%	無

上述應收帳款讓售合約，其額度可循環使用。

上述應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

	107.12.31	106.12.31
製成品	\$ 1,634,008	1,609,215
在製品	2,108,640	2,012,805
原物料	3,297,169	3,724,651
	<u>\$ 7,039,817</u>	<u>7,346,671</u>

營業成本組成明細如下：

	107年度	106年度
銷貨成本	\$ 36,797,767	34,536,383
迴轉存貨跌價損失	(62,627)	(165,861)
未分攤固定製造費用	29,526	34,313
	<u>\$ 36,764,666</u>	<u>34,404,835</u>

上述存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	107.12.31	106.12.31
關聯企業	<u>\$ 178,442</u>	<u>318,622</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

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

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>178,442</u>	<u>318,622</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期(損)益	\$ 14,439	5,959
其他綜合(損)益	(149,269)	112,663
綜合損益總額	\$ <u>(134,830)</u>	<u>118,622</u>

2. 擔保

於財務報導期間結束日，上述採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 2,841,992	14,824,909	45,590,942	2,767,642	1,836,277	67,861,762
增 添	-	555,660	127,017	533,833	5,670,246	6,886,756
處 分	(49,905)	(29,004)	(1,472,140)	(454,817)	(2,352)	(2,008,218)
重 分 類	-	302,847	3,216,516	50,937	(3,570,300)	-
轉出及其他	-	68,307	452,284	9,734	(725,585)	(195,260)
匯率變動之影響	103,440	582,110	1,342,359	76,102	1,926	2,105,937
民國107年12月31日餘額	\$ <u>2,895,527</u>	<u>16,304,829</u>	<u>49,256,978</u>	<u>2,983,431</u>	<u>3,210,212</u>	<u>74,650,977</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 3,037,139	15,679,602	45,925,854	2,205,464	1,127,579	67,975,638
增 添	-	1,067	117,632	114,971	2,846,185	3,079,855
處 分	-	(33,311)	(1,137,105)	(112,281)	(90,209)	(1,372,906)
重 分 類	-	44,684	1,465,457	482,677	(2,126,982)	(134,164)
匯率變動之影響	(195,147)	(867,133)	(780,896)	76,811	79,704	(1,686,661)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>2,841,992</u>	<u>14,824,909</u>	<u>45,590,942</u>	<u>2,767,642</u>	<u>1,836,277</u>	<u>67,861,762</u>
折舊：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	6,699,911	31,302,259	1,657,288	-	39,659,458
本期折舊	-	674,984	3,440,624	344,683	-	4,460,291
處 分	-	(22,547)	(1,422,198)	(431,163)	-	(1,875,908)
轉出及其他	-	(10,356)	(92,305)	(28,754)	-	(131,415)
匯率變動之影響	-	331,096	1,283,527	36,893	-	1,651,516
民國107年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>7,673,088</u>	<u>34,511,907</u>	<u>1,578,947</u>	<u>-</u>	<u>43,763,942</u>

環球晶圓股份有限公司及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
民國106年1月1日餘額	\$ -	6,370,372	29,142,487	1,427,239	-	36,940,098
本期折舊	-	644,948	3,668,044	377,911	-	4,690,903
處 分	-	(15,199)	(996,159)	(41,397)	-	(1,052,755)
匯率變動之影響	-	(300,210)	(512,113)	(106,465)	-	(918,788)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>6,699,911</u>	<u>31,302,259</u>	<u>1,657,288</u>	-	<u>39,659,458</u>
帳面價值：						
民國107年12月31日	\$ <u>2,895,527</u>	<u>8,631,741</u>	<u>14,745,071</u>	<u>1,404,484</u>	<u>3,210,212</u>	<u>30,887,035</u>
民國106年1月1日	\$ <u>3,037,139</u>	<u>9,309,230</u>	<u>16,783,367</u>	<u>778,225</u>	<u>1,127,579</u>	<u>31,035,540</u>
民國106年12月31日	\$ <u>2,841,992</u>	<u>8,124,998</u>	<u>14,288,683</u>	<u>1,110,354</u>	<u>1,836,277</u>	<u>28,202,304</u>

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。

(九)無形資產

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	專利權及 商 標	發展成本	總 計
成 本：				
民國107年1月1日餘額	\$ 2,429,026	1,702,225	164,472	4,295,723
匯率變動影響數	59,291	2,258	(3,957)	57,592
民國107年12月31日餘額	\$ <u>2,488,317</u>	<u>1,704,483</u>	<u>160,515</u>	<u>4,353,315</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 2,585,621	1,708,113	153,291	4,447,025
本期取得	-	-	2,530	2,530
匯率變動影響數	(156,595)	(5,888)	8,651	(153,832)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>2,429,026</u>	<u>1,702,225</u>	<u>164,472</u>	<u>4,295,723</u>
攤 銷：				
民國107年1月1日餘額	\$ -	333,694	22,895	356,589
本期攤銷	-	331,763	16,576	348,339
匯率變動影響數	-	765	(1,775)	(1,010)
民國107年12月31日餘額	\$ -	<u>666,222</u>	<u>37,696</u>	<u>703,918</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	2,286	8,666	10,952
本期攤銷	-	331,893	11,411	343,304
匯率變動影響數	-	(485)	2,818	2,333
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>333,694</u>	<u>22,895</u>	<u>356,589</u>
帳面價值：				
民國107年12月31日	\$ <u>2,488,317</u>	<u>1,038,261</u>	<u>122,819</u>	<u>3,649,397</u>
民國106年1月1日	\$ <u>2,585,621</u>	<u>1,705,827</u>	<u>144,625</u>	<u>4,436,073</u>
民國106年12月31日	\$ <u>2,429,026</u>	<u>1,368,531</u>	<u>141,577</u>	<u>3,939,134</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用分別為348,339千元及343,304千元。

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。

合併公司上述之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)其他資產－流動及非流動

	107.12.31	106.12.31
預付材料款	\$ 158,800	497,811
應退及留抵稅款	338,927	318,963
待出售資產	-	160,767
其他	415,853	318,996
	<u>\$ 913,580</u>	<u>1,296,537</u>

(十一)短期借款

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$ 5,042,000	10,124,326
未動用融資額度	\$ 17,939,562	11,089,443
期末借款利率區間	0.76%~ 0.89%	0.83%~ 2.84%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD 1.28%	122.02	\$ 430,000
106.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	NTD 1.1028%~1.254%	109.5~110.11	\$ 3,076,333
擔保銀行借款	NTD 1.325%	110.11	1,200,000
減：一年內到期部份			(613,333)
合 計			<u>\$ 3,663,000</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)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：

	107.12.31			106.12.31		
	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	\$ 9,102	(1,315)	7,787	12,666	(1,735)	10,931
一年至五年	21,995	(1,390)	20,605	31,455	(2,737)	28,718
	<u>\$ 31,097</u>	<u>(2,705)</u>	<u>28,392</u>	<u>44,121</u>	<u>(4,472)</u>	<u>39,649</u>

(十四)負債準備

	廠址復原	虧損性合約	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ 62,895	86,376	149,271
當期使用之負債準備	(6,255)	(89,253)	(95,508)
當期新增之負債準備	5,620	-	5,620
匯率影響數	2,391	2,877	5,268
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 64,651</u>	<u>-</u>	<u>64,651</u>
流 動	\$ 10,074	-	10,074
非流動	54,577	-	54,577
合 計	<u>\$ 64,651</u>	<u>-</u>	<u>64,651</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 142,962	484,639	627,601
當期使用之負債準備	(77,701)	(388,380)	(466,081)
當期新增之負債準備	5,401	-	5,401
匯率影響數	(7,767)	(9,883)	(17,650)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 62,895</u>	<u>86,376</u>	<u>149,271</u>
流 動	\$ 9,984	60,879	70,863
非流動	52,911	25,497	78,408
合 計	<u>\$ 62,895</u>	<u>86,376</u>	<u>149,271</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，及依據合併公司公佈之環境政策和適用之法規要求，針對環境整治義務提列復原負債準備。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十五) 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：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 165,420	154,787
一年至五年	557,574	390,276
五年以上	441,658	509,934
	<u>\$ 1,164,652</u>	<u>1,054,997</u>

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為204,331千元及286,518千元。

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。

合併公司位於新竹及竹南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一二六年十二月三十一日止。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37,603千元。

2. 長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間分別為五十及九十九年，租金一次給付。其中某一子公司之土地使用權因預計出售不動產、廠房及設備，於民國一〇六年第四季轉列待出售資產，帳列其他流動資產項下。民國一〇七年度及一〇六年度列報於損益之費用分別為225千元及448千元。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，尚未攤銷之餘額分別為7,538千元及7,918千元。上述待出售資產已於民國一〇七年第一季出售。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定福利計劃

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：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ (8,137,636)	(8,129,147)
計畫資產之公允價值	4,964,607	5,245,084
淨確定福利負債	<u>\$ (3,173,029)</u>	<u>(2,884,063)</u>

上列確定福利計劃均係依據員工服務年資所獲得之基數計算。

(1)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107年度	106年度
1月1日確定福利義務	\$ 8,129,147	8,805,750
當期服務成本及利息	462,600	471,712
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損益	(11,623)	14,675
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	(173,162)	32,972
—因財務假設變動所產生之精算損益	72,204	(181,635)
雇主提撥數	-	5,621
福利支付	(565,993)	(501,737)
匯率變動之影響	224,463	(518,211)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 8,137,636</u>	<u>8,129,147</u>

(2)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 5,245,084	5,314,880
利息收入	144,541	139,945
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(364,010)	372,872
已提撥至計劃之金額	216,692	253,919
福利支付	(408,228)	(470,441)
匯率變動之影響	130,528	(366,091)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 4,964,607</u>	<u>5,245,084</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

台灣之確定福利計劃之計畫資產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。合併公司民國一〇七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203,213千元。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。

韓國之確定福利計劃之計畫資產係附息之銀行定存，利率為1.74%~2.20%。

義大利之確定福利計劃之計畫資產係提撥至National Social Security Pension Fund (INPS)。

美國之確定福利計劃之計畫資產之計畫資產係存放於信託基金，該信託基金之資金運用於不同風險及報酬率的商品，投資組合包括：現金、有價證券及收益型基金等。

(3) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列費用之明細如下：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$ 445,314	456,747
淨確定福利負債之淨利息	(127,255)	(124,980)
	<u>\$ 318,059</u>	<u>331,767</u>
營業成本	\$ 269,889	274,028
推銷費用	13,621	37,983
管理費用	19,209	11,147
研究發展費用	15,340	8,609
	<u>\$ 318,059</u>	<u>331,767</u>

(4) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司截至民國一〇七年及一〇六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：

	107年度	106年度
1月1日累積餘額	\$ 397,627	(97,521)
本期認列	(251,429)	506,863
匯率變動之影響	8,489	(11,715)
12月31日累積餘額	<u>\$ 154,687</u>	<u>397,627</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)精算假設

合併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：

	107.12.31	106.12.31
折現率	0.26%~4.05%	0.25%~3.73%
未來薪資增加	1.33%~9.96%	1.37%~6.56%

合併公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之金額為566,588千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.1~18.73年。

(6)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六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%
107年12月31日		
折現率	\$ (182,883)	191,790
未來薪資增加	\$ 80,114	(76,135)
106年12月31日		
折現率	\$ (202,194)	213,667
未來薪資增加	\$ 80,629	(74,470)

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

合併公司之國內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。

國外子公司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。

合併公司之國內公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為56,531千元及51,859千元，已提撥至勞工保險局。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥之退休辦法所認列之退休金費用分別為80,721千元及76,029千元。

(十七)所得稅

總統府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17%調高至20%。

1.所得稅費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅	\$ 2,632,784	1,055,618
遞延所得稅	1,986,812	540,874
	<u>\$ 4,619,596</u>	<u>1,596,492</u>

合併公司民國一〇七年度及一〇六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：

	107年度	106年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(68,152)</u>	<u>88,347</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>107,421</u>	<u>(97,718)</u>

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 18,253,367	6,874,699
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	3,650,673	1,168,699
外國轄區稅率差異影響數	306,838	318,749
採用權益法認列國外子公司損益之份額	2,022,449	574,304
所得稅稅率變動	158,193	-
永久性差異之所得稅影響數	(82,459)	(32,874)
投資抵減	(198,951)	(76,811)
未認列暫時性差異之變動及其他	<u>(1,237,147)</u>	<u>(355,575)</u>
	<u>\$ 4,619,596</u>	<u>1,596,492</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	107.12.31	106.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>528,642</u>	<u>2,264,871</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。

	107.12.31	106.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>(673,788)</u>	<u>(128,340)</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一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。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

	107.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影響數	107.12.31
資產：					
存貨備抵損失	\$ 136,295	(16,806)	-	(160)	119,329
淨確定福利負債	332,307	6,762	43,731	12,794	395,594
虧損扣除	321,384	(283,975)	-	(9,926)	27,483
未實現兌換損失	84,745	27,082	-	1,299	113,126
採權益法之投資	384,372	16,828	(344,562)	-	56,638
折舊年限財稅差異	265,569	(97,796)	-	(1,278)	166,495
應收帳款預期信用損失	9,987	87,534	-	1,500	99,021
其他	302,468	99,777	-	6,646	408,891
	<u>\$ 1,837,127</u>	<u>(160,594)</u>	<u>(300,831)</u>	<u>10,875</u>	<u>1,386,577</u>
負債：					
採權益法之投資	\$ (1,073,050)	(1,676,137)	261,562	-	(2,487,625)
折舊年限財稅差異	(547,537)	(163,177)	-	(19,102)	(729,816)
收購價格調整	(436,625)	14,842	-	(13,736)	(435,519)
其他	(9,059)	(1,746)	-	(246)	(11,051)
	<u>\$ (2,066,271)</u>	<u>(1,826,218)</u>	<u>261,562</u>	<u>(33,084)</u>	<u>(3,664,011)</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影響數	106.12.31
資產：					
存貨備抵損失	\$ 124,590	19,065	-	(7,360)	136,295
淨確定福利負債	293,086	35,092	3,260	869	332,307
虧損扣除	487,277	(191,717)	-	25,824	321,384
未實現兌換損失	180,421	(86,757)	-	(8,919)	84,745
採權益法之投資	395,401	(118,621)	107,592	-	384,372
折舊年限財稅差異	93,339	173,671	-	(1,441)	265,569
應收帳款呆帳費用	8,299	1,316	-	372	9,987
其他	264,771	25,593	-	12,104	302,468
	<u>\$ 1,847,184</u>	<u>(142,358)</u>	<u>110,852</u>	<u>21,449</u>	<u>1,837,127</u>
負債：					
採權益法之投資	\$ (526,016)	(445,553)	(101,481)	-	(1,073,050)
折舊年限財稅差異	(476,819)	(82,794)	-	12,076	(547,537)
收購價格調整	(491,461)	17,274	-	37,562	(436,625)
其他	(128,333)	112,557	-	6,717	(9,059)
	<u>\$ (1,622,629)</u>	<u>(398,516)</u>	<u>(101,481)</u>	<u>56,355</u>	<u>(2,066,271)</u>

3.所得稅核定情形

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅經主管稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十八)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為6,000,000千元，每股面額10元，皆為600,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債、可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥變更登記。實收股本皆為4,372,500千元。

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
普通股股票溢價	\$ 24,711,963	24,711,963
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	<u>(82)</u>	<u>115</u>
	<u><u>\$ 24,772,608</u></u>	<u><u>24,772,805</u></u>

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

本公司民國一〇六年六月十九日經股東會決議以資本公積配發現金324,133千元（每股0.7413元），相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 保留盈餘

依本公司之章程規定，年度決算如有盈餘，按下列順序分配之：

- (a) 彌補虧損。
- (b) 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。
- (c) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (d) 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。

(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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為1,133,596千元及350,635千元。

(3)盈餘分配

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

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

上述民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配，與本公司董事會擬議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇八年三月十九日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案，分派每股現金股利25元，上述盈餘分配情形尚待股東常會決議，相關資訊可俟相關會議決議後，至公開資訊觀測站查詢。

4.庫藏股

因證券交易法第二十八條之二規定，本公司民國一〇七年度為將本公司股份轉讓予員工而買回庫藏股之金額及股數分別為576,779千元及2,013千股。民國一〇七年十二月三十一日，未轉讓之股份為2,013千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之權益工具 投資利益	備供出售 金融商品 未實現損益	合 計
民國107年1月1日	\$ (2,069,569)	-	112,663	(1,956,906)
初始適用新準則之調整數	-	100,409	(112,663)	(12,254)
民國107年1月1日重編後餘額	(2,069,569)	100,409	-	(1,969,160)
外幣換算差異	740,695	-	-	740,695
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 利益	-	16,435	-	16,435
採用權益法之關聯企業之透 過其他綜合損益按公允價 值衡量金融資產未實現損 益之份額	-	(149,269)	-	(149,269)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>(1,328,874)</u>	<u>(32,425)</u>	<u>-</u>	<u>(1,361,299)</u>

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售 金融商品 未實現損益	合 計
民國106年1月1日	\$ (1,592,477)	-	(1,592,477)
外幣換算差異	(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>

(十九)股份基礎給付

- 1.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，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存續期間已屆滿，本公司於民國一〇六年度認列酬勞成本計0元。本公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇六年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

員工認股權	106年度	
	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
本期移轉	33	48.60
本期行使	2,647	48.60
本期沒收(失效數)	270	48.60
期末流通在外	-	-
期末可行使之員工認股權	-	-
員工認股權每股平均公平市價(元)	\$ <u>23.36</u>	

- 2.合併公司民國一〇七年度發行現金交割股份基礎給付，存續期間為四年，獲配員工在履行服務條件時有權取得未來之現金給付，該計畫服務條件要求獲配上述股份增值權之員工須於各既日任職於合併公司(民國一〇八年二月二十八日、一〇九年二月二十八日、一一〇年二月二十八日及一一一年二月二十八日)，每一既得日員工有權取得25%之股份增值權，此外，股份增值權係由每一既得日合併公司的股票價格和個人績效決定。

民國一〇七年十二月三十一日本公司股票價格為新台幣280.5元，未既得股數為1,000千股，民國一〇七年度本公司已認列酬勞成本為70,125千元。

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>13,630,673</u>	<u>5,274,723</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>437,183</u>	<u>415,826</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>31.18</u>	<u>12.68</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>13,630,674</u>	<u>5,274,723</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	437,183	415,826
得採股票發行之員工酬勞之影響(千股)	1,937	775
	<u>439,120</u>	<u>416,601</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>31.04</u>	<u>12.66</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年度</u>
主要地區市場：	
臺灣	\$ 13,449,010
韓國	9,647,694
美國	8,340,541
日本	7,616,281
中國	6,002,196
德國	3,038,700
其他地區	<u>10,969,088</u>
	<u>\$ 59,063,510</u>
主要產品別：	
半導體晶片產品	\$ 58,447,151
半導體晶錠產品	492,114
其他	<u>124,245</u>
	<u>\$ 59,063,510</u>

2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	<u>\$ 19,107,591</u>	<u>6,736,612</u>

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日合約負債認列為收入之金額為1,364,593千元。

合約負債主要係因晶圓銷售合約而預收款項所產生，本公司將於該產品交付予客戶時轉列收入。

(廿二)收入

	<u>106年度</u>
商品銷售	\$ 46,209,069
勞務提供	<u>3,532</u>
	<u>\$ 46,212,601</u>

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(廿一)。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為504,801千元及291,640千元，董事酬勞提列金額分別為50,060千元及15,000千元，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，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。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一〇七年度及一〇六年度合併財務報告估列之金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 5,484	(424,948)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
未實現利益(損失)	55,950	37,583
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
已實現利益(損失)	67,566	78,942
處分不動產、廠房及設備利益	124,083	3,498
其他	66,234	72,117
	<u>\$ 319,317</u>	<u>(232,808)</u>

(廿五)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

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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之46%及42%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子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年以上
107年12月31日						
衍生金融負債						
短期借款	\$ 5,042,000	(5,044,991)	(5,044,991)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,870,445	(4,870,445)	(4,870,445)	-	-	-
融資租賃負債	28,392	(31,097)	(4,551)	(4,551)	(9,102)	(12,893)
長期借款(含一年內到期長期借款)	430,000	(475,178)	(2,752)	(2,752)	(5,504)	(464,170)
衍生金融工具						
遠期外匯合約：						
流 出	-	(5,559,495)	(5,559,495)	-	-	-
流 入	81,679	5,638,200	5,638,200	-	-	-
	<u>\$ 10,452,516</u>	<u>(10,343,006)</u>	<u>(9,844,034)</u>	<u>(7,303)</u>	<u>(14,606)</u>	<u>(477,063)</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 10,124,326	(10,170,078)	(10,167,102)	(2,976)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,269,492	(4,269,492)	(4,269,492)	-	-	-
融資租賃負債	39,649	(44,107)	(7,118)	(5,548)	(9,203)	(22,252)
長期借款(含一年內到期長期借款)	4,276,333	(4,550,592)	(321,113)	(353,470)	(1,272,754)	(2,603,255)
衍生金融工具						
遠期外匯合約：						
流 出	-	(3,479,287)	(3,479,287)	-	-	-
流 入	16,394	3,498,202	3,498,202	-	-	-
	<u>\$ 18,726,194</u>	<u>(19,015,354)</u>	<u>(14,745,910)</u>	<u>(361,994)</u>	<u>(1,281,957)</u>	<u>(2,625,507)</u>

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

107.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 356,191	30.715	10,940,407
日圓	946,270	0.2782	263,252
歐元	17,064	35.20	600,653
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	24,747	30.715	註
日圓	17,150,412	0.2782	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	35,022	30.715	1,075,701
日圓	1,027,562	0.2782	285,868
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	3,300	30.715	註
歐元	18	35.200	註
106.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 515,043	29.76	15,327,680
日圓	341,722	0.2642	90,283
新加坡幣	65,749	21.71	1,427,411
歐元	4,519	35.57	160,741
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	20,700	29.76	註
韓元	74,506,300	0.0281	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	15,107	29.76	449,584
日圓	922,719	0.2642	243,782
<u>非貨幣性項目</u>			
日圓	50,000	0.2642	註

註：係持有遠期外匯合約以期末之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓及歐元等外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少104,427千元及163,127千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)利率分析

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之淨利將分別增加或減少9,165千元及減少或增加13,129千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為5,484千元及(424,948)千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

107.12.31					
	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					
遠期外匯合約	\$ 81,798	-	81,798	-	81,798
國內上市(櫃)股票	90,000	90,000	-	-	90,000
私募基金	64,697	-	-	64,697	64,697
	<u>\$ 236,495</u>	<u>90,000</u>	<u>81,798</u>	<u>64,697</u>	<u>236,495</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 51,636	51,636	-	-	51,636

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 35,214,323	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	9,226,323	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	1,038,496	-	-	-	-
	<u>\$ 45,479,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
	<u>\$ 119</u>	<u>-</u>	<u>119</u>	<u>-</u>	<u>119</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 5,042,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,870,445	-	-	-	-
融資租賃負債－流動及非流動	28,392	-	28,392	-	28,392
長期借款(含一年到期之長期借款)	430,000	-	-	-	-
	<u>\$ 10,370,837</u>	<u>-</u>	<u>28,392</u>	<u>-</u>	<u>28,392</u>
106.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
	<u>\$ 21,546</u>	<u>-</u>	<u>21,546</u>	<u>-</u>	<u>21,546</u>
以成本衡量之金融資產－非流動					
	<u>\$ 49,896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 18,794,362	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	7,869,432	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	556,706	-	-	-	-
	<u>\$ 27,220,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
	<u>\$ 5,152</u>	<u>-</u>	<u>5,152</u>	<u>-</u>	<u>5,152</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 10,124,326	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,269,492	-	-	-	-
融資租賃負債－流動及非流動	39,649	-	39,649	-	39,649
長期借款(含一年到期之長期借款)	4,276,333	-	-	-	-
	<u>\$ 18,709,800</u>	<u>-</u>	<u>39,649</u>	<u>-</u>	<u>39,649</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

B. 衍生金融工具

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

(3) 第三等級之變動明細表

合併公司民國一〇七年度公允價值衡量屬第三級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其變動如下：

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產(成本衡量 之金融資產)	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產
民國107年1月1日	\$ 49,896	-
新增/退還股款	15,282	-
重分類	(65,178)	65,178
認列於損益	-	(481)
民國107年12月31日	\$ -	64,697

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

(廿六) 財務風險管理

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何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

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。

截至民國一〇七年十二月三十一日合併公司僅提供背書保證予持有100%股權之子公司。

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、歐元及日圓等。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、歐元及日圓。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，惟亦有美金。

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。

6.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	107年度		106年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 2,582	4,500	2,495	-
下漲5%	(2,582)	(4,500)	(2,495)	-

(廿七)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、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：

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 46,666,008	36,177,931
減：現金及約當現金	(35,214,323)	(18,794,362)
淨負債	\$ 11,451,685	17,383,569
權益總額	\$ 43,156,113	34,054,406
負債資本比率	26.54 %	51.05 %

民國一〇七年十二月三十一日負債資本比率減少，主要係現金及約當現金增加及價款減少所致。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資 活動之負 債總額
民國107年1月1日餘額	\$ 10,124,326	4,276,333	910,098	15,310,757
現金流量				
借款取得現金	46,678,886	430,000	-	47,108,886
償還借款	(51,761,251)	(4,276,333)	-	(56,037,584)
存入保證金	-	-	17,858	17,858
非現金之變動				
匯率變動影響數	39	-	17,885	17,924
重分類至合約負債	-	-	(602,980)	(602,980)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 5,042,000</u>	<u>430,000</u>	<u>342,861</u>	<u>5,814,861</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

中美矽晶公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，截至民國一〇七年十二月三十一日持有本公司流通在外普通股股份之51.17%，中美矽晶公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 232,442	182,213
退職後福利	707	540
股份基礎給付	14,732	-
	<u>\$ 247,881</u>	<u>182,753</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年度及一〇六年度分別提供成本計2,240千元之汽車2輛與計1,500千元之汽車1輛，供主要管理人員使用。

(四)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人類別	107年度	106年度
母公司	\$ 19,416	105,684
其他關係人	244,580	267,973
	<u>\$ 263,996</u>	<u>373,657</u>

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

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度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30天~月結90天。

2.進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

關係人類別	107年度	106年度
母公司	\$ 677,097	181,952
其他關係人	163	-
	<u>\$ 677,260</u>	<u>181,952</u>

合併公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度與一般廠商付款條件均為月結0天~次月結120天；向關係人進貨付款條件均為次月結30天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收關係人款項	母公司	\$ 972	783
應收關係人款項	其他關係人	64,950	71,578
		<u>\$ 65,922</u>	<u>72,361</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應付關係人款項	母公司	\$ 161,758	47,911

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.各項墊款

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收關係人款項及應付關係人款項並彙列如下：

	107.12.31	106.12.31
母公司	\$ 98	129
母公司	(572)	(2,425)
其他關係人	(74)	-
	<u>\$ (548)</u>	<u>(2,296)</u>

6.財產交易

(1)合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之價款彙總如下：

關係人類別	107年度	106年度
母公司	\$ 628,158	2,318
其他關係人	5,092	17,445
	<u>\$ 633,250</u>	<u>19,763</u>

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，上述交易款項業已全數收取。

(2)合併公司向關係人出售不動產、廠房及設備之價款彙總如下：

關係人類別	107年度	106年度
母公司	\$ 50	-

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，上述交易款項業已全數收取。

7.其他

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

關係人類別	107年度	106年度
母公司	\$ 52,683	1,956
其他關係人	422	1,350
	<u>\$ 53,105</u>	<u>3,306</u>

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收關係人款項	母公司	\$ 5,016	275
應收關係人款項	其他關係人	263	650
		<u>\$ 5,279</u>	<u>925</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)關係人提供合併公司其他服務，包含管理費用、技術服務費用、法律工作委任費及廠房租賃等，相關之其他費用及應付關係人款項明細如下：

關係人類別		107年度	106年度
母公司		\$ 44,035	45,505
其他關係人		-	2
		<u>\$ 44,035</u>	<u>45,507</u>

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應付關係人款項	母公司	<u>\$ 8,737</u>	<u>10,302</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	107.12.31	106.12.31
銀行存款(列於其他金融資產—流動)	承兌匯票保證金	\$ 22,393	24,495
不動產、廠房及設備	長短期借款	2,923,408	3,005,191
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	中油用氣量之擔保	6,700	6,700
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	32,939	35,687
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	銀行借款備償戶保證金	-	78,600
存出保證金(列於其他金融資產—非流動)	購料保證金	167,125	158,715
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	海關先放後稅之擔保	5,000	5,000
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	政府科專保證金	-	10,300
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	法院擔保	10,748	-
		<u>\$ 3,168,313</u>	<u>3,324,688</u>

環球晶圓股份有限公司及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)

	107.12.31	106.12.31
美金	\$ 30,856	43,060
歐元	\$ 8,968	21,046
日圓	\$ 2,145,137	2,075,963

2. 合併公司已開立而未使用之信用狀：

(外幣單位：千元)

	107.12.31	106.12.31
美金	\$ 3,191	3,353
丹麥克朗	\$ 3,750	-

3.截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備為9,051,153千元及1,675,992千元。

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

(二)或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年度			106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	6,884,428	2,043,993	8,928,421	6,386,627	2,122,706	8,509,333
勞健保費用	1,112,581	247,498	1,360,079	982,560	302,618	1,285,178
退休金費用	362,284	93,027	455,311	359,310	100,345	459,655
其他員工福利費用	581,847	136,883	718,730	482,882	117,285	600,167
折舊費用	4,289,144	171,147	4,460,291	4,460,604	230,299	4,690,903
攤銷費用	351,353	3,426	354,779	330,796	18,337	349,133

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇七年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 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：請詳附表六。
- 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：請詳附表七。
- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表八。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表九。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表十(一)。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表十(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年度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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	107年度	106年度
半導體晶片產品	\$ 58,447,151	45,540,327
半導體晶錠產品	492,114	496,690
其他	124,245	175,584
	<u>\$ 59,063,510</u>	<u>46,212,601</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	107年度	106年度
台灣	\$ 13,449,010	9,789,976
韓國	9,647,694	7,022,898
美國	8,340,541	6,319,293
日本	7,616,281	6,828,847
中國	6,002,196	3,850,360
德國	3,038,700	2,293,123
其他國家	10,969,088	10,108,104
	<u>\$ 59,063,510</u>	<u>46,212,601</u>

2.非流動資產：

地區	107.12.31	106.12.31
韓國	\$ 8,398,373	6,278,920
美國	6,548,067	6,613,880
日本	6,333,308	5,998,380
台灣	6,280,867	6,667,572
義大利	3,555,632	3,560,684
其他	3,453,880	3,148,696
	<u>\$ 34,570,127</u>	<u>32,268,132</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：

	107年度	106年度
C公司集團	<u>\$ 9,494,244</u>	<u>6,503,622</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

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3、4)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產 擔保之 背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額	屬母子公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	Topsil A/S	2	43,139,455	120,250	117,500	17,625	-	0.27 %	129,418,365	Y	N	N
0	本公司	GWJ	2	43,139,455	275,400	-	-	-	-	129,418,365	Y	N	N
0	本公司	MEMC LLC	2	43,139,455	464,325	-	-	-	-	129,418,365	Y	N	N
0	本公司	MEMC Korea	2	43,139,455	773,875	-	-	-	-	129,418,365	Y	N	N
0	本公司	GWS	2	43,139,455	1,857,300	1,842,900	614,300	-	4.27 %	129,418,365	Y	N	N
0	本公司	Taisil	2	43,139,455	200,000	-	-	-	-	129,418,365	Y	N	N
0	本公司	Taisil	2	43,139,455	1,857,300	-	-	-	-	129,418,365	Y	N	N
1	GTI	MEMC LLC	2	43,655,460	462,450	460,725	98,013	-	5.28 %	43,655,460	N	N	N

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

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

註5：Taisil對海關先放後稅之保證金額為5,000千元。

環球晶圓股份有限公司及子公司

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份)

民國一〇七年十二月三十一日

附表三

單位：千股/千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			期中最高持股比例	備 註
				股 數	帳面金額	公允價值		
本公司	中華開發優勢創業投資有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	64,697	64,697	3.85 %	
本公司	台灣苯乙稀工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	90,000	90,000	0.76 %	
本公司	昇陽國際半導體股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,324	51,636	51,636	1.00 %	

環球晶圓股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元

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

環球晶圓股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

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

環球晶圓股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	中美矽晶公司	本公司之母公司	進貨	669,431	4 %	次月結30天	-	-	(161,758)	(5)%	
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	進貨	1,944,060	12 %	月結60天	-	-	(313,206)	(9)%	
本公司	昆山中辰	本公司間接持有之子公司	進貨	2,661,905	16 %	月結60天	-	-	(547,518)	(16)%	
本公司	GWJ	本公司直接持有之子公司	進貨	6,564,463	40 %	月結60天至 90天	-	-	(1,714,488)	(51)%	
本公司	Topsil A/S	本公司直接持有之子公司	進貨	528,318	3 %	月結30天至 60天	-	-	(45,031)	(1)%	
本公司	GWS	本公司間接持有之子公司	進貨	372,841	2 %	月結60天	-	-	(70,979)	(2)%	
本公司	Taisil	本公司直接持有之子公司	進貨	125,611	1 %	月結60天	-	-	(46,433)	(1)%	
Taisil	本公司	本公司直接持有之子公司	進貨	451,866	3 %	月結45天至 60天	-	-	(72,564)	(2)%	
GWS	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	1,456,325	11 %	月結60天	-	-	(215,973)	(6)%	
MEMC Korea	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	825,874	6 %	月結60天	-	-	(315,552)	(8)%	
MEMC SpA	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	644,521	5 %	月結60天	-	-	(184,188)	(5)%	
GTI	本公司	本公司直接持有之子公司	進貨	3,539,263	26 %	月結45天	-	-	(325,569)	(9)%	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	1,197,780	9 %	月結30天至 135天	-	-	(101,895)	(3)%	
GWJ	本公司	本公司直接持有之子公司	進貨	1,610,451	12 %	月結60天至 90天	-	-	(457,509)	(12)%	

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
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	244,481	2 %	次月結60天	-	-	(64,950)	(2)%	
Topsil A/S	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	348,946	3 %	月結30天至 60天	-	-	(88,894)	(2)%	
GWS	MEMC LLC	本公司間接持有之子公司	銷貨	(754,906)	(3)%	月結60天	-	-	110,273	3 %	
GWS	MEMC LLC	本公司間接持有之子公司	進貨	840,682	4 %	月結60天	-	-	(187,532)	(5)%	
GWS	MEMC Sdn Bhd	本公司間接持有之子公司	進貨	1,894,541	10 %	月結60天	-	-	(309,612)	(9)%	
GWS	MEMC Sdn Bhd	本公司間接持有之子公司	銷貨	(789,994)	(3)%	月結60天	-	-	120,333	3 %	
GWS	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	進貨	3,344,615	18 %	月結60天	-	-	(861,178)	(25)%	
GWS	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	銷貨	(3,211,255)	(14)%	月結60天	-	-	578,286	16 %	
GWS	MEMC Korea	本公司間接持有之子公司	進貨	1,924,133	10 %	月結60天	-	-	(309,702)	(9)%	
GWS	MEMC Korea	本公司間接持有之子公司	銷貨	(148,090)	(1)%	月結60天	-	-	3,940	0 %	
GWS	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	進貨	4,093,919	22 %	月結60天	-	-	(728,119)	(21)%	
GWS	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	銷貨	(1,414,201)	(6)%	月結60天	-	-	252,803	7 %	
GWS	Taisil	本公司間接持有之子公司	進貨	5,147,816	28 %	月結60天	-	-	(861,178)	(25)%	
GWS	Taisil	本公司間接持有之子公司	銷貨	(1,381,626)	(6)%	月結60天	-	-	228,430	6 %	

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

環球晶圓股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇七年十二月三十一日

單位：千元

附表七

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	325,569	10.53	-		325,569	-
本公司	GWJ	本公司直接持有之子公司	457,509	3.86	-		310,014	-
本公司	Taisil	本公司直接持有之子公司	101,895	12.79	-		101,895	-
本公司	GWS	本公司間接持有之子公司	215,973	13.49	-		215,973	-
本公司	MEMC Korea	本公司間接持有之子公司	315,552	5.23	-		-	-
本公司	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	184,188	7.00	-		167,207	-
Taisil	本公司	本公司直接持有之子公司	5,700,000	- (註3)	-		-	-
中美矽晶	本公司	母公司	161,758	6.40	-		-	-
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	313,206	7.05	-		313,206	-
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	547,518	5.52	-		316,460	-
GWJ	本公司	本公司直接持有之子公司	1,714,488	4.09	-		972,326	-
GWJ	本公司	本公司直接持有之子公司	4,173,000	- (註3)	-		-	-
GWS	MEMC Sdn Bhd	本公司間接持有之子公司	309,612	6.12	-		309,612	-
GWS	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	728,119	5.99	-		726,851	-
GWS	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	578,286	6.83	-		578,286	-
GWS	MEMC LLC	本公司間接持有之子公司	110,273	2.31	-		110,273	-
GWS	Taisil	本公司直接及間接持有之子公司	228,430	12.04	-		228,430	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	本公司間接持有之子公司	120,333	6.16	-		120,333	-
MEMC SpA	GWS	本公司間接持有之子公司	2,145,431	- (註3)	-		-	-

帳列應收款項 之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
MEMC SpA	GWS	本公司間接持有之子公司	861,178	5.72	-		722,673	-
MEMC Korea	GWS	本公司間接持有之子公司	309,702	8.74	-		309,702	-
MEMC Japan	GWS	本公司間接持有之子公司	252,803	5.96	-		252,803	-
Taisil	GWS	本公司直接及間接持有之子公司	861,178	7.26	-		-	-
MEMC LLC	GWS	本公司間接持有之子公司	187,532	5.26	-		187,532	-

註1：截至民國一〇八年二月二十六日止收回金額。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：係資金融通產生之應收關係人款。

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	107 交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	GWS	MEMC Japan	3	進貨	4,093,919	月結60天	6.93%
1	GWS	Taisil	3	進貨	5,147,816	月結60天	8.72%
1	GWS	Taisil	3	銷貨	1,381,626	月結60天	2.34%
2	GWJ	本公司	2	應收關係人融資款	4,173,000	-	4.65%
3	Taisil	本公司	2	應收關係人融資款	5,700,000	-	6.35%
4	MEMC SpA	GWS	3	應收關係人融資款	2,145,431	-	2.39%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形係達合併總營收或總資產比率之1%。

環球晶圓股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：千元

附表九

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 出資比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年底	股數	比率				
本公司	GWJ	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00 %	100.00 %	1,903,803	1,903,803	子公司
本公司	GSI	Cayman	投資各項事業及 與大陸子公司之 三角貿易中心	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00 %	100.00 %	341,260	341,260	子公司
本公司	GWafers	日本	投資各項事業	註4	5,448,015 (JPY13,827,513)	-	- %	100.00 %	-	-	子公司 註1
本公司	GWJ	日本	半導體矽晶圓製 造及貿易	5,448,015	5,448,015	128	100.00 %	100.00 %	2,107,707	2,098,458	子公司 註4
本公司	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	11,966,930	11,966,930	364,000	67.20 %	100.00 %	7,395,394	5,914,715	子公司
本公司	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製 造及貿易	註2	註2	1,000	100.00 %	100.00 %	(40,596)	(50,650)	子公司
本公司	弘望投資股份 有限公司	台灣	投資各項事業	200,000	200,000	312	24.39 %	24.39 %	59,258	14,439	關聯企業
本公司	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製 造及銷售	14,504,663	14,502,885	9,999	99.99 %	99.99 %	1,889,479	1,902,311	子公司
GWJ	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產 及磊晶代工等貿 易	-	2,241,668	-	- %	100.00 %	418,874	-	註3及5
GWJ	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	5,411,947	-	177,674	32.80 %	32.80 %	7,395,394	-	註3及5
GWafers	GWJ	日本	半導體矽晶圓製 造及貿易	註4	5,484,300 (JPY13,142,798)	-	- %	100.00 %	-	-	註3及5
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製 造及銷售	373,413 (JPY 100,000)	373,413 (JPY 100,000)	-	100.00 %	100.00 %	157,805	-	註3及5
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製 造及貿易	註2	註2	1	100.00 %	100.00 %	(70,472)	-	註3及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		期中最高出資比率	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				
GWafers Singapore	GWS	新加坡	投資、行銷及貿易業務	17,846,803 (USD540,649)	12,434,855 (USD362,975)	177,674	100.00 %	100.00 %	7,362,796	-	註3及5
GWS	GWBV	荷蘭	投資各項事業	9,589,374 (USD266,974)	4,177,427 (USD89,300)	0.1	100.00 %	100.00 %	3,589,426	-	註3及5
GWS	SSTPL	新加坡	投資各項事業	-	-	0.001	100.00 %	100.00 %	-	-	註3及5
GWBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及銷售	6,732,641 (USD201,788)	6,732,641 (USD201,788)	65,000	100.00 %	100.00 %	1,680,298	-	註3及5
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	1,316 (USD40)	1,316 (USD40)	0.5	100.00 %	100.00 %	689	-	註3及5
MEMC SpA	MEMC GmbH	德國	貿易業務	4,622 (USD141)	4,622 (USD141)	0.002	100.00 %	100.00 %	556	-	註3及5
MEMC SpA	MEMC BV	荷蘭	投資各項事業	2,430,141 (USD73,918)	2,430,141 (USD73,918)	0.2	100.00 %	100.00 %	691,209	-	註3及5
MEMC BV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	2,427,650 (USD73,842)	2,427,650 (USD73,842)	6,880	40.00 %	40.00 %	1,726,189	-	註3及5
GWBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	3,641,474 (USD110,763)	3,641,474 (USD110,763)	10,320	60.00 %	60.00 %	1,726,189	-	註3及5
GWBV	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	-	5,289,887 (USD173,839)	-	- %	- %	193,960	-	註3及5
GWBV	GTI	美國	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	8,776,143 (USD288,120)	-	0.001	100.00 %	100.00 %	803,066	-	註3及5
GWBV	MEMC Sdn Bhd	馬來西亞	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	898,016 (USD27,315)	898,016 (USD27,315)	1,036	100.00 %	100.00 %	99,469	-	註3及5
GWBV	MEMC Ipoh	馬來西亞	半導體矽晶圓製造及銷售	146,624 (USD3,020)	743,440 (USD22,613)	669,374	100.00 %	100.00 %	143,384	-	註3及5
GTI	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	3,364,196 (USD110,446)	-	1	100.00 %	100.00 %	193,960	-	註3及5

註1：為有限公司。

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

註3：均為間接持有之子公司，其中GWafers Singapore於民國一〇七年七月一日轉由本公司及GTI分別持有67.2%及32.8%，另GTI轉由GWBV投資，MEMC LLC轉由GTI投資。

註4：GWafers與GTI於民國一〇七年一月合併，存續公司為GWafers，後續更名為GTI。

註5：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註6：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

環球晶圓股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

附表十

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 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)	321,712	100 %	100 %	321,712	1,313,144	-
SunEdison Shanghai	貿易業務	7,527 (RMB1,500)	註2	(註2)	-	-	(註2)	706	100 %	100 %	706	9,849	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業務	9,756 (RMB2,000)	註3	-	-	-	-	6,946	60 %	60 %	4,168	20,840	-

(二)赴大陸地區投資限額

公司名稱	本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)	25,893,667 (註6)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：透過GWBV再投資大陸公司，係收購GWS(原名SSL)所取得。

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

註4：係依經會計師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%乘民國一〇七年十二月三十一日本公司淨值計算。

註7：係包含盈餘轉增資。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1080346

號

會員姓名：(1) 陳振乾

(2) 鄭安志

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第三一四〇號



委託人統一編號：28113286

(2) 台省會證字第四五五五號

印鑑證明書用途：辦理環球晶圓股份有限公司

一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日)財務報表之查核簽

簽名式(一)	陳振乾	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	鄭安志	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

月 23 日

