

股票代碼：6488

環球晶圓股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新竹科學工業園區工業東二路八號
電 話：(03)5772255

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18～19
(六)重要會計項目之說明	19～37
(七)關係人交易	37～42
(八)抵質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43、45～50
2.轉投資事業相關資訊	43、51
3.大陸投資資訊	44、52
(十四)部門資訊	44
九、重要會計項目明細表	53～61



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

環球晶圓股份有限公司董事會 公鑒：

環球晶圓股份有限公司民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達環球晶圓股份有限公司民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺
黃泳華



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇五年三月十七日

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

~4~



單位：新台幣千元

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

環球晶圓股份有限公司

資產負債表

	104.12.31		103.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,147,611	11	1,542,563	9	897,000	6
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	1,025,424	5	1,047,119	6	146,543	1
1180 應收關係人款項(附註七)	1,229,990	6	946,128	6	1,533,680	9
130X 存貨(附註六(三))	892,618	5	672,768	4	203,094	1
1421 預付材料款	96,509	1	119,933	1	119,847	1
1470 其他流動資產	37,637	-	69,769	1	2,900,164	18
	<u>5,429,789</u>	<u>28</u>	<u>4,398,280</u>	<u>27</u>	<u>515,905</u>	<u>3</u>
非流動資產：					<u>2,414,158</u>	<u>13</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	12,843,098	67	11,077,066	67	3,692,500	19
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	300,965	2	254,006	1	-	-
1900 其他非流動資產(附註六(九))	271,558	1	330,705	2	11,767,321	61
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	5,471	-	6,176	-	3,175,000	19
1995 長期預付材料款	287,874	2	450,483	3	2,074	-
	<u>13,708,966</u>	<u>72</u>	<u>12,118,436</u>	<u>73</u>	<u>9,311,229</u>	<u>56</u>
資產總計	<u>\$ 19,138,755</u>	<u>100</u>	<u>16,516,716</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,138,755</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(六))	2100				517,331	3
應付票據及帳款	2170				239,802	1
應付關係人款項(附註七)	2180				2,023,591	11
應付薪資及獎金	2201				2,780,724	15
其他流動負債	2300				(1,515,948)	(8)
					16,724,597	87
非流動負債：					<u>19,138,755</u>	<u>100</u>
其他非流動負債(附註六(八)及(九))	2600					
負債總計						
權益(附註六(十)及(十一))：						
普通股股本	3110					
預收股本	3140					
資本公積	3200					
保留盈餘：						
法定盈餘公積	3310					
特別盈餘公積	3320					
未分配盈餘	3350					
其他權益	3400					
權益總計						
負債及權益總計						

環球晶圓股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 6,898,559	100	6,831,717	100
5000 營業成本(附註六(三)、(七)、(八)及七)	5,944,524	86	6,100,159	89
營業毛利	954,035	14	731,558	11
營業費用(附註六(二)、(七)、(八)及七)：				
6100 推銷費用	91,494	1	90,361	1
6200 管理費用	83,678	1	105,983	2
6300 研究發展費用	178,891	3	185,141	3
營業費用合計	354,063	5	381,485	6
營業淨利	599,972	9	350,073	5
營業外收入及支出：				
7010 利息收入(附註七)	24,825	-	25,522	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五)及七)	54,226	1	106,402	2
7050 利息費用	(974)	-	(6,467)	-
7370 採用權益法認列之子公司損益之份額	1,577,539	23	1,924,102	28
營業外收入及支出合計	1,655,616	24	2,049,559	30
稅前淨利	2,255,588	33	2,399,632	35
7950 所得稅費用(附註六(九))	211,395	3	304,200	4
本期淨利	2,044,193	30	2,095,432	31
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(八))	(11,522)	-	(5,103)	-
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	(13,318)	-	(56,948)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(九))	4,223	-	10,549	-
	(20,617)	-	(51,502)	(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	375,920	5	(288,917)	(4)
8362 備供出售金融資產未實現評價損失	(116,075)	(2)	-	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(九))	(63,906)	(1)	49,115	-
後續可能重分類至損益之項目合計	195,939	2	(239,802)	(4)
8300 本期其他綜合損益	175,322	2	(291,304)	(5)
本期綜合損益總額	\$ 2,219,515	32	1,804,128	26
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))				
基本每股盈餘	\$ 5.80		6.60	
稀釋每股盈餘	\$ 5.78		6.57	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

環球晶圓股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差	其他權益項目		
						未分配 盈餘	合計		備供出售 金融商品 未實現 損益	合計	權益總計
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 3,175,000	-	9,305,111	110,195	-	2,016,523	2,126,718	(1,472,085)	-	(1,472,085)	13,134,744
本期淨利	-	-	-	-	-	2,095,432	2,095,432	-	-	-	2,095,432
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(51,502)	(51,502)	(239,802)	-	(239,802)	(291,304)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,043,930	2,043,930	(239,802)	-	(239,802)	1,804,128
盈餘指撥及分配(註1)：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	197,593	-	(197,593)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(1,746,250)	(1,746,250)	-	-	-	(1,746,250)
提列現金股利	-	2,074	-	-	-	-	-	-	-	-	2,074
現金增資	-	-	6,118	-	-	-	-	-	-	-	6,118
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇三年十二月三十一日餘額	3,175,000	2,074	9,311,229	307,788	-	2,116,610	2,424,398	(1,711,887)	-	(1,711,887)	13,200,814
本期淨利	-	-	-	-	-	2,044,193	2,044,193	-	-	-	2,044,193
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(20,617)	(20,617)	312,014	(116,075)	195,939	175,322
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,023,576	2,023,576	312,014	(116,075)	195,939	2,219,515
盈餘指撥及分配(註2)：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	209,543	-	(209,543)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	239,802	(239,802)	-	-	-	-	-
提列現金股利	-	-	-	-	-	(1,667,250)	(1,667,250)	-	-	-	(1,667,250)
資本公積配發現金股利	-	-	(323,475)	-	-	-	-	-	-	-	(323,475)
現金增資	517,500	(2,074)	2,776,250	-	-	-	-	-	-	-	3,291,676
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	3,317	-	-	-	-	-	-	-	3,317
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 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

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

註2：董監酬勞8,000千元及員工紅利82,380千元已於綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：



經理人：

會計主管：



~6~

環球晶圓股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,255,588	2,399,632
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	108,742	104,585
呆帳費用提列(迴轉)數	373	(408)
利息費用	974	6,467
利息收入	(24,825)	(25,522)
員工認股權憑證酬勞成本	3,317	6,118
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	(1,519,505)	(1,924,102)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(3,180)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	3,874	(11,320)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(1,427,050)	(1,847,362)
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)	(262,540)	(448,082)
存貨	(223,724)	(59,932)
預付材料款	186,033	123,837
其他營業資產	31,350	(29,088)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(268,881)	(413,265)
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)	(133,000)	276,660
其他營業負債	(93,831)	73,879
淨確定福利負債	113	311
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(226,718)	350,850
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(495,599)	(62,415)
調整項目合計	(1,922,649)	(1,909,777)
營運產生之現金流入	332,939	489,855
收取之利息	25,607	24,607
支付之利息	(1,430)	(6,011)
支付所得稅	(6,054)	(3,377)
營業活動之淨現金流入	351,062	505,074

(續下頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



環球晶圓股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(150,670)	(70,840)
處分不動產、廠房及設備	-	4,187
存出保證金增加	(313)	(25)
應收關係人款項減少	-	965,260
其他金融資產減少(增加)	1,018	(729)
投資活動之淨現金流入(出)	(149,965)	897,853
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(897,000)	897,000
發放現金股利	(1,990,725)	(1,746,250)
現金增資	3,291,676	2,074
籌資活動之淨現金流入(出)	403,951	(847,176)
本期現金及約當現金增加數	605,048	555,751
期初現金及約當現金餘額	1,542,563	986,812
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,147,611	1,542,563

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



環球晶圓股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理上櫃交易，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一〇五年三月十七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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司經評估後認為適用2013年版國際財務報導準則，除下列各項造成影響外，其餘適用不致對本個體財務報告造成重大變動。

1. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司已依該準則規定揭露有關子公司之資訊。

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

3. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

4. 國際會計準則第19號「員工福利」

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

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會 決定
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」	105.1.1
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」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	107.1.1
國際財務報導準則第16號「租賃」	108.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105.1.1
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106.1.1
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106.1.1
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」	105.1.1
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」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	105.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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之淨額認列外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外幣

1. 外幣交易

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

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

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，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. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產係為應收款。

(1)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及應收帳款。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。

(2)金融資產減損

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

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

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

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(3)金融資產之除列

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

(2)其他金融負債

金融負債包括短期借款及應付帳款，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。

(七)存 貨

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

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資子公司

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下之「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：2~15年

(3)其他設備：2~20年

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)租 賃

本公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

(十一)無形資產

1.研究與發展

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

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

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

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，按估計耐用年限採直線法攤銷，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。

(十二)非金融資產減損

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十三)收入認列

1.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。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。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

(十五) 股份基礎給付交易

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

(十六) 所得稅

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

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係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。

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。

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個體財務報表不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

會計政策未有涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

對於估計及假設之不確定性中，未有存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊。

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(十六)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金	\$ 100	105
銀行存款	990,079	693,280
約當現金—定期存款	1,157,432	849,178
	<u>\$ 2,147,611</u>	<u>1,542,563</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)應收票據及帳款淨額

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ -	421
應收帳款	1,028,454	1,052,185
減：備抵呆帳	(702)	(329)
備抵退回及折讓	(2,328)	(5,158)
	<u>\$ 1,025,424</u>	<u>1,047,119</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日餘額	\$ 329	737
認列(迴轉)之減損損失	373	(408)
12月31日餘額	<u>\$ 702</u>	<u>329</u>

本公司報導日已逾期應收款項之帳齡分析如下：

	104.12.31		103.12.31	
	總 額	減 損	總 額	減 損
逾期31~60天	\$ 4,682	702	-	-
逾期91~120天	-	-	658	329
	<u>\$ 4,682</u>	<u>702</u>	<u>658</u>	<u>329</u>

(三)存 貨

	104.12.31	103.12.31
商品	\$ 297,655	337,278
製成品	122,316	139,295
在製品	15,108	25,293
原料	400,424	120,079
物料	57,115	50,823
	<u>\$ 892,618</u>	<u>672,768</u>

民國一〇四年度及一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值而認列(迴轉)存貨跌價損失3,874千元及(11,320)千元。另，民國一〇四年度及一〇三年度未分攤固定製造費用分別為64,110千元及48,440千元，以上均已認列為銷貨成本。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	<u>\$ 12,843,098</u>	<u>11,077,066</u>

1.子公司

相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2.擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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)

(五)不動產、廠房及設備

1.本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	<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104年1月1日餘額	\$ 181,540	779,980	49,976	9,710	1,021,206
增 添	7,871	89,586	53,773	4,471	155,701
處 分	(10,268)	(26,593)	(4,341)	-	(41,202)
重 分 類	-	6,925	2,785	(9,710)	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 179,143</u>	<u>849,898</u>	<u>102,193</u>	<u>4,471</u>	<u>1,135,705</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 201,182	1,076,838	73,122	6,626	1,357,768
增 添	4,062	60,460	7,381	3,084	74,987
處 分	(23,704)	(357,318)	(30,527)	-	(411,549)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 181,540</u>	<u>779,980</u>	<u>49,976</u>	<u>9,710</u>	<u>1,021,206</u>
折舊：					
民國104年1月1日餘額	\$ 117,163	616,983	33,054	-	767,200
本期折舊	10,501	83,934	14,307	-	108,742
處 分	(10,268)	(26,593)	(4,341)	-	(41,202)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 117,396</u>	<u>674,324</u>	<u>43,020</u>	<u>-</u>	<u>834,740</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 130,360	887,249	55,548	-	1,073,157
本期折舊	10,507	86,045	8,033	-	104,585
處 分	(23,704)	(356,311)	(30,527)	-	(410,542)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 117,163</u>	<u>616,983</u>	<u>33,054</u>	<u>-</u>	<u>767,200</u>
帳面價值：					
民國104年12月31日	<u>\$ 61,747</u>	<u>175,574</u>	<u>59,173</u>	<u>4,471</u>	<u>300,965</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 70,822</u>	<u>189,589</u>	<u>17,574</u>	<u>6,626</u>	<u>284,611</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 64,377</u>	<u>162,997</u>	<u>16,922</u>	<u>9,710</u>	<u>254,006</u>

2.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)短期借款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	797,000
擔保銀行借款	-	100,000
	<u>\$ -</u>	<u>897,000</u>
未動用融資額度	<u>\$ 5,497,750</u>	<u>4,568,507</u>
借款利率區間	<u>-</u>	<u>1.14%~1.15%</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(七)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：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 6,873	5,087
一年至五年	11,163	11,339
五年以上	-	2,747
	<u>\$ 18,036</u>	<u>19,173</u>

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,182千元及6,710千元。

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

本公司向母公司中美矽晶公司承租廠房供生產製造使用，租賃期間自民國一〇四年十月一日起至一〇五年九月三十日止，每年租金為2,423千元。

(八)員工福利

1.確定福利計劃

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
義務現值總計	\$ (86,039)	(72,260)
計畫資產之公允價值	19,388	17,244
淨確定福利負債	<u>\$ (66,651)</u>	<u>(55,016)</u>

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

(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19,388千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 72,260	71,372
當期服務成本及利息	2,046	2,205
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損益	5,725	3,881
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	3,950	380
—因財務假設變動所產生之精算損益	2,058	915
計畫支付之福利	—	(6,493)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 86,039</u>	<u>72,260</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 17,244	21,770
利息收入	292	403
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	211	73
已提撥至計畫之金額	1,641	1,491
計畫支付之福利	—	(6,493)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 19,388</u>	<u>17,244</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列費用之明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期服務成本	\$ 872	997
淨確定福利負債之淨利息	882	805
	<u>\$ 1,754</u>	<u>1,802</u>
營業成本	1,382	1,478
推銷費用	123	120
管理費用	53	48
研究發展費用	196	156
	<u>\$ 1,754</u>	<u>1,802</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司截至民國一〇四年及一〇三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>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (20,957)	(15,854)
本期認列	(11,522)	(5,103)
12月31日累積餘額	<u>\$ (32,479)</u>	<u>(20,957)</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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.375%	1.625%
未來薪資增加	2.000%	2.000%

本公司除依勞動基準法規定，按月提供退休準備金外，另依新修訂勞動基準法第五十六條第二項之規定，估算勞工退休準備金專戶餘額不足給付次一年度內預估符合勞動基準法退休條件勞工之退休金數額，於次年度三月底前提撥其差額，預計於民國一〇四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53,709千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10.4年。

(7)敏感度分析

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

民國一〇四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：

<u>精算假設</u>	<u>對確定福利義務現值之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	\$ <u>(2,227)</u>	<u>2,312</u>
調薪率	\$ <u>2,245</u>	<u>(2,174)</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。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,944千元及10,646千元，已提撥至勞工保險局。

(九) 所得稅

本公司之母公司中美矽晶公司依企業併購法第四十條規定，自民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報開始，與本公司採用連結稅制，以中美矽晶公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理本公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報；其他有關稅務事項，則由各公司分別辦理。中美矽晶公司及本公司係先按個別申報之狀況，依國際會計準則第十二號「所得稅」規定處理。並於調節與合併申報所得稅相關之差異數後，以合理有系統且一致之方法分攤與各參與合併申報之個別公司，於財務報表表達分攤後之當期所得稅與遞延所得稅費用金額。惟中美矽晶公司於民國一〇四年度起因陸續出售本公司股票，其持股未達本公司已發行股份總數百分之九十，因股權變動致不符合合併申報規定，自民國一〇四年度起應個別辦理營利事業所得稅申報。

1. 所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用	\$ 130,564	97,454
遞延所得稅費用	80,831	206,746
	<u>\$ 211,395</u>	<u>304,200</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (4,223)	(10,549)
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	63,906	(49,115)
	<u>\$ 59,683</u>	<u>(59,664)</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	\$ 2,255,588	2,399,632
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	383,450	407,937
免稅所得	-	(15,300)
投資抵減失效(增加)數	(10,000)	36,731
未分配盈餘加徵10%稅額	-	3,209
永久性差異調整	(153,900)	(131,993)
前期高低估數及未認列暫時性差異之變動	(8,155)	3,616
	<u>\$ 211,395</u>	<u>304,200</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	\$ 28,748	40,407

因本公司預期於可預見之短期不會迴轉，故未認列為遞延所得稅資產。

(2) 本公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	104.12.31	103.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ (46,179)	(40,561)

民國一〇四年及一〇三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。

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

	103.1.1	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	103.12.31	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	104.12.31
遞延所得稅資產：							
備抵存貨跌價損失	\$ 6,260	(1,924)	-	4,336	658	-	4,994
投資抵減	62,681	(62,681)	-	-	-	-	-
國外營運機構財務報 表換算之兌換損失	230,104	-	49,115	279,219	-	(63,906)	215,313
其他	9,222	8,723	868	18,813	9,307	1,959	30,079
	<u>\$ 308,267</u>	<u>(55,882)</u>	<u>49,983</u>	<u>302,368</u>	<u>9,965</u>	<u>(61,947)</u>	<u>250,386</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.1.1	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	103.12.31	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	104.12.31
遞延所得稅負債：							
採用權益法之投資	\$ (216,377)	(139,832)	9,681	(346,528)	(102,602)	2,264	(446,866)
其他	<u>(3,162)</u>	<u>(11,032)</u>	<u>-</u>	<u>(14,194)</u>	<u>11,806</u>	<u>-</u>	<u>(2,388)</u>
	<u>\$ (219,539)</u>	<u>(150,864)</u>	<u>9,681</u>	<u>(360,722)</u>	<u>(90,796)</u>	<u>2,264</u>	<u>(449,254)</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一〇二年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ 2,023,591</u>	<u>2,116,610</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
	104年度 (預計)	103年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>6.02%</u>	<u>-</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(十) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，皆為400,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債、可認購股份數額200,000千元)。額定股本業已辦妥變更登記。實收股本分別為3,692,500千元及3,175,000千元。

本公司於民國一〇三年十一月十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股317,500千元，每股面額10元，計發行新股31,750千股，以每股65元溢價發行，發行總金額為2,063,750千元，溢價總額為1,746,250千元，帳列資本公積項下。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇四年一月二十九日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司為配合股票初次上櫃前承銷，於民國一〇四年七月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股200,000千元，每股面額10元，計發行新股20,000千股，以每股61.5元溢價發行，發行總金額為1,230,000千元，溢價總額為1,030,000千元，帳列資本公積項下。此項增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，並以民國一〇四年九月二十四日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
普通股股票溢價	\$ 11,707,775	9,255,000
母公司給予員工認股權等	<u>59,546</u>	<u>56,229</u>
	<u>\$ 11,767,321</u>	<u>9,311,229</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。

本公司民國一〇四年六月二十三日經股東會決議以資本公積配發現金323,475千元(每股0.9262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

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

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

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

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

依民國一〇四年五月修訂之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程，尚待預計於民國一〇五年度召開之股東常會決議。

(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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為239,802千元及0千元。

(3)盈餘分配

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

本公司於民國一〇四年六月二十三日及民國一〇三年五月二十六日經股東會決議民國一〇三年及一〇二年度之盈餘分配案，有關分派之股利、員工紅利及董事酬勞如下：

	103年度	102年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為4.7738元及5.5元)	\$ <u>1,667,250</u>	<u>1,746,250</u>
董監酬勞	\$ 8,000	1,794
員工紅利－現金紅利	<u>82,380</u>	<u>25,119</u>
	\$ <u>90,380</u>	<u>26,913</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配、員工紅利及董事酬勞，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。

本公司民國一〇五年三月十七日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案，分派之每股股利為4.9266元，上述盈餘分配尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產	合 計
民國104年1月1日	\$ (1,711,887)	-	(1,711,887)
外幣換算差異(稅後淨額)	312,014	-	312,014
備供出售金融資產未實現損失	-	(116,075)	(116,075)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ (1,399,873)</u>	<u>(116,075)</u>	<u>(1,515,948)</u>
民國103年1月1日	\$ (1,472,085)	-	(1,472,085)
外幣換算差異(稅後淨額)	(239,802)	-	(239,802)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (1,711,887)</u>	<u>-</u>	<u>(1,711,887)</u>

(十一)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%。

截至民國一〇四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	52.40

本公司於民國一〇四年及一〇三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3,317千元及6,118千元。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：

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司上述酬勞性員工認股選擇權憑證於民國一〇四年及一〇三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	104年		103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	3,006	\$ 57.40	3,025	57.40
本期移轉	(85)	52.40	275	55.10
本期行使	-	-	24	56.10
本期沒收(失效數)	40	52.40	270	55.10
期末流通在外	<u>2,881</u>	52.40	<u>3,006</u>	55.10
期末可行使之員工認股權	<u>2,305</u>	52.40	<u>1,804</u>	55.10
員工認股權每股平均公平市 價(元)	\$ <u>23.36</u>		<u>23.36</u>	

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日流通在外之員工認股權，其加權平均剩餘存續期間分別為0.66年及1.66年。

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>2,044,193</u>	<u>2,095,432</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>352,239</u>	<u>317,500</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>5.80</u>	<u>6.60</u>

2.稀釋每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>2,044,193</u>	<u>2,095,432</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	352,239	317,500
得採股票發行之員工紅利之影響(千股)	1,649	1,456
	<u>353,888</u>	<u>318,956</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.78</u>	<u>6.57</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售	\$ 6,628,601	6,540,208
勞務提供(附註七)	<u>269,958</u>	<u>291,509</u>
	<u>\$ 6,898,559</u>	<u>6,831,717</u>

(十四)員工及董事酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，本公司年度如有獲利，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。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為73,870千元及5,000千元，係以本公司各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擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十五)其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換利益	\$ 31,171	88,377
其他	<u>23,055</u>	<u>18,025</u>
	<u>\$ 54,226</u>	<u>106,402</u>

(十六)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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之74%皆係由十家客戶組成，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。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
104年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款 (含關係人)	\$ <u>1,547,223</u>	<u>1,547,223</u>	<u>(1,547,223)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 897,000	(902,118)	(902,118)	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	<u>1,680,223</u>	<u>(1,680,223)</u>	<u>(1,680,223)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,577,223</u>	<u>(2,582,341)</u>	<u>(2,582,341)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

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：

		104.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	81,927	32.825	2,689,254
日 圓		307,939	0.2727	83,975
人 民 幣		23,526	4.995	117,512
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		42,785	32.825	1,404,418
日 圓		194,696	0.2727	53,094
		103.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	88,507	31.65	2,801,247
日 圓		596,861	0.2646	157,929
人 民 幣		48,678	5.092	247,868

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融負債			
貨幣性項目			
美元	44,541	31.65	1,409,723
日圓	209,502	0.2646	55,434

(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。於民國一〇四年度及一〇三年度十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加或減少71,662千元及87,095千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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：

	104年度		103年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美元	\$ 31,371	31.739	76,686	30.306
日圓	(613)	0.2624	3,983	0.2870
歐元	1,886	35.24	(358)	40.28
人民幣	(1,639)	5.033	8,082	4.92
瑞士法郎	166	33.00	(16)	33.14

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，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將增加或減少2,475千元及減少或增加509千元，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：

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

		104.12.31			
		公允價值			合 計
帳面金額	第一級	第二級	第三級		
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,147,611	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,255,414	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,471	-	-	-	-
	<u>\$ 4,408,496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	<u>\$ 1,547,223</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		103.12.31			
		公允價值			合 計
帳面金額	第一級	第二級	第三級		
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,542,563	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,993,247	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	6,176	-	-	-	-
	<u>\$ 3,541,986</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	\$ 897,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,680,223	-	-	-	-
	<u>\$ 2,577,223</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

民國一〇四年度及一〇三年度並無任何公允價值層級移轉情形。

(十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

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

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

本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。

(1)匯率風險

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

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

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

(2)利率風險

本公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	\$ 2,414,158	3,315,902
減：現金及約當現金	<u>(2,147,611)</u>	<u>(1,542,563)</u>
淨負債	<u>\$ 266,547</u>	<u>1,773,339</u>
權益總額	<u>\$ 16,724,597</u>	<u>13,200,814</u>
負債資本比率	<u>1.59%</u>	<u>13.43%</u>

民國一〇四年十二月三十一日負債資本比率之減少，主要係因現金增資及淨負債之減少。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	<u>設立地</u>	<u>業主權益(持股%)</u>	
		<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	Cayman	100%	100%
GlobalWafers Inc. (以下稱GWI)	Cayman	100%	100%
GWafers合同會社(以下稱GWafers)	日本	100%	100%
昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	江蘇省昆山市	100%	100%
GlobiTech Incorporated. (以下稱GTI)	Texas	100%	100%
GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	日本	100%	100%

(二)母公司與最終控制者

中美矽晶公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，截至民國一〇四年十二月三十一日止持有本公司流通在外普通股股份之66.70%，中美矽晶公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 41,515	16,807
退職後福利	477	243
股份基礎給付	<u>965</u>	<u>1,790</u>
	<u>\$ 42,957</u>	<u>18,840</u>

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度皆提供成本計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(十一)。

(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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
母公司	\$ 19,887	11,715
其他關係人	<u>282,361</u>	<u>314,847</u>
	<u>\$ 302,248</u>	<u>326,562</u>

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度售予一般客戶約定收款期間分別為月結0天~次月結120天及月結0天~次月結90天；對主要關係人約定收款期間分別為月結60天~次月結60天及月結45~60天。

2.進貨及委託加工

本公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
母公司	\$ 187,514	258,546
子公司	<u>7,735,738</u>	<u>7,313,984</u>
	<u>\$ 7,923,252</u>	<u>7,572,530</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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度與一般廠商付款條件分別為月結0天~月結150天及月結0天~次月結150天；向關係人進貨付款條件分別為月結15天~月結60天及次月結15天~月結60天。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收關係人款項	母公司	\$ 2,130	1,302
應收關係人款項	其他關係人	76,310	82,930
		<u>\$ 78,440</u>	<u>84,232</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應付關係人款項	母公司	\$ 43,068	55,870
應付關係人款項	子公司	1,323,501	1,371,914
		<u>\$ 1,366,569</u>	<u>1,427,784</u>

5. 連結稅制

本公司民國一〇一年度起與母公司中美矽晶公司採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，本公司估計應付連結稅制稅款分別為0千元及89,025千元，帳列應付關係人款項。

6. 管理費用

本公司每月支付中美矽晶公司管理費用，民國一〇四年度及一〇三年度之管理費用分別為15,584千元及37,546千元，帳列管理費用項下；截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，尚未結清款項分別為2,014千元及11,367千元，帳列應付關係人款項。

7. 技術服務費用

本公司支付關係人技術服務費用，帳列研發費用如下：

	104年度	103年度
母公司	<u>\$ 10,848</u>	<u>13,786</u>

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，尚未支付之應付技術服務費分別為2,835千元及3,576千元，帳列應付關係人款項。

8. 資金貸與

本公司資金貸予關係人其實際動支情形如下：

關係人	104年度				
	最高餘額	實際動支餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
母公司	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	1.8%	<u>-</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

截至民國一〇三年十二月三十一日，因資金貸與之利息收入皆已收回。

9. 背書保證

本公司民國一〇四年度及一〇三年度間，為關係人取得銀行融資而提供背書保證最高額度如下：

子公司	104年度		103年度	
	JPY	1,000,000	JPY	1,000,000

單位：千元

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日背書保證餘額彙列如下：

子公司	104.12.31		103.12.31	
	JPY	1,000,000	JPY	1,000,000

單位：千元

10. 各項墊款

截至民國一〇四年及一〇三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：

	104.12.31	103.12.31
母公司	\$ 345	420
母公司	(334)	(892)
子公司	1,450	939
子公司	(4,776)	(616)
其他關係人	28	-
	<u>\$ (3,287)</u>	<u>(149)</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>104年度</u>	<u>103年度</u>
母公司	\$ <u>3,697</u>	<u>30,114</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，上述價款本公司已全數支付。

(2) 處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

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

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。民國一〇四年度及一〇三年度上述銷售交易金額如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
母公司	\$ 8,301	3,654
子公司	<u>4,053,490</u>	<u>3,161,995</u>
	\$ <u>4,061,791</u>	<u>3,165,649</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度為子公司GTI代購原料產生之勞務收入分別為247,112千元及274,500千元。

另，本公司與GTI及GWJ協議收取佣金收入，民國一〇四年度及一〇三年度產生之佣金收入合計分別為22,846千元及17,009千元，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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收關係人款項	子公司	\$ <u>1,149,656</u>	<u>859,817</u>

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

		104年度	103年度
母公司		\$ 2,400	2,400
帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應付關係人款項	母公司	\$ 420	420

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：

		104年度	103年度
母公司		\$ 816	816
帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收關係人款項	母公司	\$ 71	-

八、抵質押之資產

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	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	短期借款	\$ -	30,505
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	5,018	2,984
定期存款(列於其他金融資產—非流動)	政府科專保證金	-	3,052
		\$ 5,018	36,541

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除如附註六(七)及附註七所述外，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：

本公司依據現行有效合約尚未進貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	104.12.31	103.12.31
美金	\$ 78,989	94,525
歐元	\$ 9,526	12,701

(二)或有負債：無。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利及折舊功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年度			103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	235,063	95,540	330,603	277,051	139,746	416,797
勞健保費用	22,239	7,559	29,798	18,132	6,222	24,354
退休金費用	10,152	4,546	14,698	8,613	3,835	12,448
其他員工福利費用	9,594	2,770	12,364	7,682	1,912	9,594
折舊費用	100,907	7,835	108,742	103,924	661	104,585

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日員工人數分別為475人及410人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇四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。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

環球晶圓股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表八(一)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表八(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇四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

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

環球晶圓股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出 資金 之公司	貸 與 對 象	往來科目	是否 為關 係人	本期最高 餘 額	期末餘額	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)
													名 稱	價 值		
0	本公司	中美矽晶	應收關係人 融資款	是	1,200,000	-	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,672,460	6,689,839

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

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

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

環球晶圓股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註2)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	實際動支 金 額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對 大陸地 區背書 保證
		公司名稱	關 係										
0	本公司	GWJ	本公司間接持 有之子公司	1,672,460	273,900 (JPY1,000,000)	272,700 (JPY1,000,000)	-	-	1.63%	8,362,299	Y	N	N

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

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

3.惟對下列企業背書保證不受上述三款規定限制：

(1) 提供背書保證者公司所直接或間接持有表決權股份百分之五十之公司；及

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

環球晶圓股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)
 民國一〇四年十二月三十一日

附表三

單位：千元／千股；千單位

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				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比率	公允價值	
GTI	海外公司股票	-	備供出售金融資產－非流動	2,074	\$ <u>533,741</u>	4.95%	<u>533,741</u>	-

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

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元/千股

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
GTI	海外公司股票	備供出售金融資產－非流動	-	-	-	-	2,074	533,741 (註)	-	-	-	-	2,074	533,741

註：包含本期認列之備供出售金融商品未實現損失之調整。

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
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	中美矽晶	本公司之母公司	進貨	187,514	2%	月結60天	-	-	(43,068)	(3)%	
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	進貨	832,432	9%	月結15天	-	-	(17,223)	(1)%	
本公司	昆山中辰	本公司間接持有之子公司	進貨	1,752,744	19%	月結45天	-	-	(268,195)	(17)%	
本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	進貨	5,150,462	56%	月結60天	-	-	(1,038,083)	(67)%	
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	2,397,361	35%	月結120天	-	-	(830,939)	(37)%	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	851,754	12%	月結135天	-	-	(96,935)	(4)%	
GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	804,375	12%	月結60天	-	-	(213,146)	(9)%	
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	282,361	4%	月結60天	-	-	(76,310)	(3)%	

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
民國一〇四年十二月三十一日

附表六

單位：千元

帳列應收款 項之公司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註)	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	830,939	4.44	-	-	207,700	-
本公司	GWJ	本公司間接持有之子公司	213,146	6.13			203,636	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	268,195	7.17	-	-	189,450	-
GWJ	本公司	本公司間接持有之子公司	1,038,083	4.94	-	-	959,517	-

註：截至民國一〇五年三月三日止收回金額。

環球晶圓股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：千元／千股

投資公司 名 稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額			
本公司	GWI	Cayman	投資各項事業	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	90,000	100.00%	3,428,110	33,046	33,046	-
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%	946,021	68,699	68,699	-
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%	8,527,001	1,475,794	1,475,794	-
GWI	GTI	Texas	磊晶矽晶圓生產及磊 晶代工等貿易	2,241,668 (USD73,423)	2,241,668 (USD73,423)	1	100.00%	3,428,110	48,934	33,046	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%	8,518,693	1,092,363	1,476,197	註2

註1：為有限公司。

註2：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

環球晶圓股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
 民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表八

(一)轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	環球晶圓公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等加工貿易	769,177 (註5)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	52,891	100%	52,891	920,562	-

(二)轉投資大陸地區限額

公司別	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註3)	10,034,758 (註4)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：按歷史匯率換算。

註4：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇四年十二月三十一日本公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

環球晶圓股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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	1,649
	活期存款	337,825
	定期存款	1,157,432
	外幣存款(USD：18,894,867元；JPY：39,306,083圓； EUR：541,790.89元；CHF：4,237.34元； CNY：16,305.98元)	650,605
	小 計	2,147,511
	合 計	\$ 2,147,611

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：32.825

日幣兌換率：0.2727

歐元兌換率：35.88

瑞士法郎兌換率：33.185

人民幣兌換率：4.995

環球晶圓股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
A公司	\$ 117,972
B公司	94,200
I公司	78,116
D公司	69,981
E公司	63,110
C公司	52,454
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>552,621</u>
小 計	1,028,454
減：備抵呆帳	(702)
備抵退回及折讓	<u>(2,328)</u>
	<u><u>\$ 1,025,424</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

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
商 品	\$ 297,701	315,846
製 成 品	142,337	164,668
在 製 品	18,107	22,066
原 料	402,708	404,861
物 料	<u>61,142</u>	<u>57,657</u>
小 計	921,995	<u>965,098</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(29,377)</u>	
合 計	<u>\$ 892,618</u>	

其他流動資產明細表

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 26,537
暫付海關稅費	7,528
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>3,572</u>
	<u>\$ 37,637</u>

環球晶圓股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資 公司名稱	期初餘額		本期增(減)		投資 損 益	累積換算 調 整 數	子 公 司 認列精算 損益調整	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					股 數	金 額			
GWI	90,000	\$ 3,384,374	-	-	33,046	126,765	-	(116,075)	90,000	3,428,110	100.00	3,428,110	無
GSI	25,000	893,706	-	-	68,699	(16,384)	-	-	25,000	946,021	100.00	946,021	無
GWafers	-	<u>6,798,986</u>	-	-	<u>1,475,794</u>	<u>265,539</u>	<u>(13,318)</u>	-	-	<u>8,527,001</u>	100.00	<u>8,527,001</u>	無
		11,077,066		-	1,577,539	375,920	(13,318)	(116,075)		12,901,132		12,901,132	
減：子公司未實現銷貨毛利		-		-	(58,034)	-	-	-		(58,034)		-	
合計		<u>\$ 11,077,066</u>		-	<u>1,519,505</u>	<u>375,920</u>	<u>(13,318)</u>	<u>(116,075)</u>		<u>12,843,098</u>		<u>12,901,132</u>	

環球晶圓股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(五)。

其他非流動資產明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
遞延所得稅資產	\$ 250,386
預付設備款	<u>21,172</u>
	<u>\$ 271,558</u>

長期預付材料款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

廠 商 名 稱	金 額
甲供應商	\$ 298,517
乙供應商	82,819
其他(供應商個別金額未超過百分之五)	3,047
減：一年內到期之材料款	<u>(96,509)</u>
合 計	<u>\$ 287,874</u>

環球晶圓股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
戊供應商	\$ 40,202
己供應商	29,032
丁供應商	14,017
庚供應商	9,537
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>77,487</u>
合 計	<u>\$ 170,275</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	\$ 124,510
應付勞健保及水電費	10,028
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>65,952</u>
合 計	<u>\$ 200,490</u>

環球晶圓股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
遞延所得稅負債	\$ 449,254
淨確定福利負債	<u>66,651</u>
	<u>\$ 515,905</u>

營業收入明細表
民國一〇四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—矽晶圓	16,098千片	\$ 5,152,455
半導體—圓棒	191千公斤	1,021,963
買賣商品及原料收入		<u>454,183</u>
		<u>6,628,601</u>
勞務收入		<u>269,958</u>
營業收入淨額		<u>\$ 6,898,559</u>

環球晶圓股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四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	\$ 337,315
加：本期進貨	7,619,588
減：本期出售予聯屬公司及境外三角貿易沖銷數	3,675,269
聯屬公司間已實現銷貨利益等	49,342
期末商品存貨	297,701
買賣進銷成本	3,934,591
原料耗用	
期初原料	121,518
加：本期進料	1,402,450
減：期末原料	402,708
轉列各項費用	82,079
本期出售	192,210
直接原料	846,971
期初物料	54,672
加：本期進料	241,751
減：期末物料	61,142
轉列各項費用	223,075
本期出售	12,206
間接材料	-
直接人工	150,432
製造費用	724,420
製造成本	1,721,823
加：期初在製品	26,066
減：期末在製品	18,107
製成品成本	1,729,782
加：期初製成品	158,700
減：期末製成品	142,337
轉列各項費用	8,612
製成品銷售成本	1,737,533
銷貨成本	5,672,124
加：出售原物料成本	204,416
閒置產能成本	64,110
提列存貨跌價損失	3,874
營業成本總計	\$ 5,944,524

環球晶圓股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四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	\$ 21,163	24,667	49,710
董 監 酬 勞	-	5,000	-
運 費	6,566	5	118
廣 告 費	5,904	5	-
進 出 口 費 用	5,171	-	149
佣 金 支 出	41,091	-	-
技 術 服 務 費	-	-	12,524
勞 務 費	68	6,816	4,564
間 接 材 料	435	-	76,100
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	11,096	47,185	35,726
合 計	<u>\$ 91,494</u>	<u>83,678</u>	<u>178,891</u>