

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核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	12～16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16～39
(七)關係人交易	39～42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44～45、46～55
2.轉投資事業相關資訊	45、56～57
3.大陸投資資訊	45、58
(十四)部門資訊	45



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

會計師核閱報告

環球晶圓股份有限公司董事會 公鑒：

前言

環球晶圓股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達環球晶圓股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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
民國一〇八年十一月七日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核

環球晶圓股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 37,881,955	39	35,214,323	39	34,318,145	39	2100		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	60,218	-	236,495	-	3,970	-	2120		
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	9,268,047	9	9,155,024	10	8,904,458	10	2130		
1180 應收帳款—關係人淨額(附註七)	52,150	-	71,299	-	84,390	-	2170		
130X 存貨(附註六(五))	7,307,387	8	7,039,817	8	6,983,626	8	2180		
1479 其他流動資產—其他(附註六(十)及八)	1,628,529	2	1,483,557	3	1,281,474	2	2201		
	56,198,286	58	53,200,515	60	51,576,063	59	2230		
							2322		
非流動資產：									
1513 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	92,658	-	-	-	-	-	2399		
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	51,636	-	94,946	-	2527		
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	443,694	-	178,442	-	280,154	-	2540		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	33,252,961	34	30,887,035	34	29,886,852	34	2570		
1755 使用權資產(附註六(八))	824,174	1	-	-	-	-	2600		
1780 無形資產(附註六(九))	3,392,463	4	3,649,397	4	3,727,367	5	2640		
1840 遞延所得稅資產	1,428,973	2	1,386,577	2	1,655,148	2			
1900 其他非流動資產(附註六(十)及八)	1,065,453	1	468,519	-	573,776	-			
	40,500,376	42	36,621,606	40	36,218,243	41			
負債及權益總計	\$ 96,698,662	100	89,822,121	100	87,794,306	100			
負債：									
短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 10,736,000	11	5,042,000	6	6,037,320	7			
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二))	57,568	-	119	-	105,638	-			
合約負債—流動(附註六(十二))	5,173,102	5	4,498,487	5	4,318,331	5			
應付票據及帳款	4,008,908	4	4,699,304	5	4,925,802	6			
應付帳款—關係人(附註七)	124,710	-	171,141	-	73,327	-			
應付薪資及獎金	2,807,743	3	2,123,838	2	2,469,725	3			
本期所得稅負債	3,102,098	3	2,127,809	2	2,684,366	3			
一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)	-	-	-	-	95,385	-			
其他流動負債—其他(附註六(十三))	3,547,163	4	5,759,743	7	2,120,891	2			
	29,557,292	30	24,422,441	27	22,830,785	26			
非流動負債：									
合約負債—非流動(附註六(十二))	16,197,662	17	14,609,104	16	17,408,089	20			
長期借款(附註六(十二)及八)	-	-	430,000	-	2,112,615	3			
遞延所得稅負債	3,549,157	4	3,664,011	5	2,124,168	3			
其他非流動負債(附註六(十三))	1,019,613	1	367,423	-	405,157	-			
淨確定福利負債—非流動	3,298,736	3	3,173,029	4	3,035,416	3			
	24,065,168	25	22,243,567	25	25,085,445	29			
	53,622,460	55	46,666,008	52	47,916,230	55			
負債總計									
權益(附註六(十九))：									
歸屬母公司業主之權益：									
普通股股本	4,372,500	5	4,372,500	5	4,372,500	5			
資本公積	24,776,626	26	24,772,608	28	24,772,805	28			
保留盈餘：									
法定盈餘公積	2,686,883	3	1,341,111	2	1,341,111	2			
特別盈餘公積	1,133,596	1	1,133,596	1	1,133,596	1			
未分配盈餘	11,998,485	12	13,457,718	15	9,907,713	11			
	15,818,964	16	15,932,425	18	12,382,420	14			
	(1,320,977)	(1)	(1,361,299)	(2)	(1,665,609)	(2)			
其他權益	(576,779)	(1)	(576,779)	(1)	-	-			
庫藏股票	43,070,334	45	43,139,455	48	39,862,116	45			
歸屬母公司業主權益小計	5,868	-	16,658	-	15,960	-			
非控制權益	43,076,202	45	43,156,113	48	39,878,076	45			
權益總計	\$ 96,698,662	100	89,822,121	100	87,794,306	100			
負債及權益總計									

董事長：徐秀蘭

經理人：Mark Lynn England

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：羅玉婷

~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
環球晶圓股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 14,303,162	100	15,161,616	100	44,588,167	100	43,439,566	100
5000 營業成本(附註六(五)、(廿三)及七)	8,896,590	62	9,244,619	61	26,903,412	60	27,158,880	63
營業毛利	5,406,572	38	5,916,997	39	17,684,755	40	16,280,686	37
營業費用(附註六(廿三)及七)：								
6100 推銷費用	308,269	2	302,086	2	914,242	2	947,502	2
6200 管理費用	470,731	4	459,354	3	1,432,664	3	1,339,530	3
6300 研究發展費用	452,154	3	425,844	3	1,289,232	3	1,216,325	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	4,582	-	371	-	4,776	-	(559)	-
營業費用合計	1,235,736	9	1,187,655	8	3,640,914	8	3,502,798	8
營業淨利	4,170,836	29	4,729,342	31	14,043,841	32	12,777,888	29
營業外收入及支出：								
7010 利息收入	199,784	2	108,657	1	587,091	1	283,090	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿四)及七)	36,482	-	44,033	-	85,921	-	310,286	1
7050 利息費用	(17,789)	-	(20,254)	-	(43,087)	-	(84,968)	-
稅前淨利	218,477	2	132,436	1	629,925	1	508,408	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	1,061,687	8	1,228,142	8	3,946,672	9	3,373,513	8
本期淨利	3,327,626	23	3,633,636	24	10,727,094	24	9,912,783	23
其他綜合損益：								
不重分類至損益之項目								
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	21,571	-	(5,370)	-	27,542	-	9,988	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	-	-	-	-	-	-	12,878	-
後續可能重分類至損益之項目	21,571	-	(5,370)	-	27,542	-	(2,890)	-
8360 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(721,349)	(5)	(261,092)	(2)	(130,080)	-	354,133	1
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	4,488	-	(229,855)	(2)	147,191	-	(47,971)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	(144,213)	(1)	(52,090)	(1)	(25,672)	-	7,631	-
本期其他綜合損益	(572,648)	(4)	(438,857)	(3)	42,783	-	298,531	1
8300 本期綜合損益總額	(551,077)	(4)	(444,227)	(3)	70,325	-	295,641	1
本期淨利歸屬於：	\$ 2,776,549	19	\$ 3,189,409	21	\$ 10,797,419	24	\$ 10,208,424	24
母公司業主	\$ 3,326,966	23	\$ 3,631,485	24	\$ 10,735,741	24	\$ 9,910,269	23
非控制權益	660	-	2,151	-	(8,647)	-	2,514	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 3,327,626	23	\$ 3,633,636	24	\$ 10,727,094	24	\$ 9,912,783	23
母公司業主	\$ 2,776,171	19	\$ 3,187,897	21	\$ 10,807,786	24	\$ 10,200,942	24
非控制權益	378	-	1,512	-	(10,367)	-	7,482	-
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))	\$ 2,776,549	19	\$ 3,189,409	21	\$ 10,797,419	24	\$ 10,208,424	24
9750 基本每股盈餘	7.64		8.31		24.67		22.66	
9850 稀釋每股盈餘	7.62		8.28		24.57		22.60	

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

環球晶圓股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	其他權益項目									
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益									
	普通股	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額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
	股 本				未分配盈餘	合 計	合 計	合 計	合 計	合 計
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 4,372,500	24,772,805	813,639	350,635	5,693,255	6,857,529	(2,069,569)	(1,956,906)	34,045,928	34,054,406
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	(12,254)	34,033,674	34,042,152
本期淨利	-	-	-	-	9,910,269	9,910,269	-	-	9,910,269	9,912,783
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(12,878)	(12,878)	-	-	290,673	295,641
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,897,391	9,897,391	341,534	303,551	10,200,942	10,208,424
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)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 4,372,500	24,772,805	1,341,111	1,133,596	9,907,713	12,382,420	(1,728,035)	(1,665,609)	39,862,116	39,878,076
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 4,372,500	24,772,608	1,341,111	1,133,596	13,457,718	15,932,425	(1,328,874)	(1,361,299)	43,139,455	43,156,113
本期淨利	-	-	-	-	10,735,741	10,735,741	-	-	10,735,741	10,727,094
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(102,688)	72,045	72,045	70,325
本期綜合損益總額	-	-	-	-	10,735,741	10,735,741	(102,688)	72,045	10,807,786	10,797,419
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	1,345,772	-	(1,345,772)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(10,880,925)	(10,880,925)	-	-	(10,880,925)	(10,880,925)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	31,723	31,723	-	(31,723)	-	-
實際取得關聯企業股權價格與帳面價值差額	-	4,063	-	-	-	-	-	-	4,063	4,063
非控制權益減少	-	(45)	-	-	-	-	-	-	(45)	(468)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 4,372,500	24,776,626	2,686,883	1,133,596	11,998,485	15,918,964	(1,431,562)	(1,320,977)	43,070,334	43,076,202



董事長：徐秀蘭



經理人：Mark Lynn England



會計主管：羅玉婷

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

環球晶圓股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 14,673,766	13,286,296
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,285,547	3,335,198
攤銷費用	273,406	267,356
預期信用減損損失(迴轉利益)	4,776	(559)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	45,167	118,062
利息費用	43,087	84,968
利息收入	(587,091)	(283,090)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(20,748)	(14,853)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(34,244)	(148,448)
提列(迴轉)存貨跌價損失	115,756	(67,306)
收益費損項目合計	3,125,656	3,291,328
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)	(90,298)	(1,118,436)
存貨	(387,595)	425,505
預付材料款	(503,323)	294,291
其他營業資產	(84,411)	(65,906)
其他金融資產	43,182	(422,806)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,022,445)	(887,352)
合約負債	(808,327)	14,541,081
應付票據及帳款(含關係人)	(737,142)	729,637
負債準備	(1,944)	(69,421)
淨確定福利負債	125,707	151,353
其他營業負債	(34,486)	883,610
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,456,192)	16,236,260
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,478,637)	15,348,908
調整項目合計	647,019	18,640,236
營運產生之現金流入	15,320,785	31,926,532
收取之利息	548,308	253,509
收取之股利	-	5,350
支付之利息	(39,634)	(85,625)
支付之所得稅	(2,846,942)	(1,447,954)
營業活動之淨現金流入	12,982,517	30,651,812

(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

Mark
England



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

環球晶圓股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
投資活動之現金流量：		
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
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	79,178	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(56,048)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	95,901	-
取得採用權益法之長期股權投資	(109,760)	-
取得不動產、廠房及設備	(4,611,897)	(5,025,233)
處分不動產、廠房及設備	64,284	392,605
存出保證金(增加)減少	(4,059)	1,636
受限制銀行存款(增加)減少	(172,494)	72,638
收取之股利	16,510	-
投資活動之淨現金流出	(4,642,337)	(4,605,670)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	5,694,000	(4,079,462)
舉借長期借款	-	430,000
償還長期借款	(430,000)	(2,498,333)
存入保證金減少	(146,544)	(149,575)
租賃本金償還	(128,347)	-
發放現金股利	(10,880,925)	(4,372,500)
非控制權益變動	(468)	-
籌資活動之淨現金流出	(5,892,284)	(10,669,870)
匯率變動對現金及約當現金之影響	219,736	147,511
本期現金及約當現金增加數	2,667,632	15,523,783
期初現金及約當現金餘額	35,214,323	18,794,362
期末現金及約當現金餘額	\$ 37,881,955	34,318,145

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

~7-1~



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

環球晶圓股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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。本公司民國一〇八年九月三十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十一月七日經提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可並於民國一〇八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

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」

國際財務報導準則第16號「租賃」(以下稱國際財務報導準則第16號)取代現行國際會計準則第17號「租賃」(以下稱國際會計準則第17號)、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」(以下稱國際財務報導解釋第4號)、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」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第16號，對民國一〇八年一月一日之保留盈餘無影響，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第4號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第16號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第16號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第16號之規定。先前已依據國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第16號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第16號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租其他設備等適用短期租賃及低價值標的資產租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第17號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現；或

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司採用此法衡量使用權租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第16號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」有關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。
- c.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。
- d.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。

B.先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第17號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第17號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第16號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第16號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第16號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為920,732千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.19%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 859,630
認列豁免：	
短期租賃及低價值標的資產租賃	(6,518)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	82,613
	935,725
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	920,732
107.12.31認列之融資租賃負債金額	28,392
於108.1.1認列之租賃負債金額	949,124

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司評估適用新準則時，並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。國際會計準則理事會（以下稱理事會）相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	109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「重大之定義」	109年1月1日

合併公司評估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。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	109年1月1日

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(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(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告編製原則與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(三)。

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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	100%	
本公司	GlobalWafers Inc. (以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%	100%	
本公司	GlobalWafers Japan Co., Ltd. (以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	100%	
本公司	GWafers Singapore Pte. Ltd. (以下稱GWafers Singapore)	投資各項事業	67.2%	67.2%	67.2%	
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%	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%	99.99%	99.98%	
GSI	昆山中辰矽晶有限公司 (以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%	100%	
GWI	GWafers Singapore	投資各項事業	32.8%	32.8%	32.8%	
GWJ	MEMC Japan Ltd. (以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	100%	
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%	60%	

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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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%	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%	100%	
GWS	GlobalWafers B.V.(原名SunEdison Semiconductor B.V., 以下稱GWBV)	投資各項事業	100%	100%	100%	
GWBV	MEMC Electronic Materials, SpA(以下稱MEMC SpA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials France SarL(以下稱MEMC SarL)	貿易業務	100%	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials GmbH(以下稱MEMC GmbH)	貿易業務	100%	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Holding B.V.(以下稱MEMC BV)	投資各項事業	- %	100%	100%	註(1)
GWBV、MEMC BV	MEMC Korea Company(以下稱MEMC Korea)	半導體矽晶圓製造及銷售	- %	100%	100%	註(2)
GWBV	MEMC Korea	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	- %	- %	註(2)
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%	100%	
GWBV	SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd.(以下稱SunEdison Shanghai)	貿易業務	100%	100%	100%	
GWBV	GTI	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%	100%	
GTI	MEMC LLC	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
GWBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以 下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製 造及銷售	100%	100%	100%	

註：合併公司進行組織架構調整，調整如下：

(1) MEMC BV自民國一〇八年六月十八日由MEMC SpA轉由GWBV 100%持有，並於民國一〇八年九月辦理清算。

(2) MEMC Korea由GWBV及MEMC BV共同持有轉由GWBV 100%持有。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 合併公司在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 合併公司在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 合併公司設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對其他設備等租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第15號之規定分攤合約中之對價。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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會計準則第34號「期中財務報導」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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
現金	\$ 14,341	11,975	12,693
銀行存款	13,684,556	9,126,231	14,280,936
定期存款	23,807,679	26,001,645	19,901,037
附買回條件債券	375,379	74,472	123,479
	<u>\$ 37,881,955</u>	<u>35,214,323</u>	<u>34,318,145</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
遠期外匯合約	\$ 60,218	81,798	3,970
國內上市(櫃)股票	-	90,000	-
私募基金	-	64,697	-
	<u>\$ 60,218</u>	<u>236,495</u>	<u>3,970</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：			
私募基金	\$ <u>92,658</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ <u>57,568</u>	<u>119</u>	<u>105,638</u>

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於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

108.9.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 21,400	美金兌歐元	108.10.24~108.11.22
賣出遠期外匯	USD 20,000	美金兌新台幣	108.11.7~108.11.8
賣出遠期外匯	USD 10,484	美金兌韓元	108.10.24
買入遠期外匯	JPY 50,000	日圓兌歐元	108.10.24
買入遠期外匯	JPY 1,282,926	日圓兌韓元	108.10.24
買入遠期外匯	JPY 18,000,000	日圓兌新台幣	108.10.3~109.4.1
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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30				
	合約金額(千元)	幣別	到期期間	
賣出遠期外匯	USD 6,642	美金兌韓元	107.10.24	
賣出遠期外匯	USD 11,500	美金兌歐元	107.10.24~107.11.23	
賣出遠期外匯	USD 7,900	美金兌歐元	107.10.24	
買入遠期外匯	JPY 50,000	日幣兌歐元	107.10.24	
買入遠期外匯	EUR 801	歐元兌韓元	107.10.24	
買入遠期外匯	JPY 282,003	日幣兌韓元	107.10.24	
買入遠期外匯	JPY 15,000,000	日幣兌新台幣	107.10.2~108.3.26	

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
國內權益投資	\$ -	51,636	94,946

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。

合併公司於民國一〇八年七月因策略佈局改變，故出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時公允價值為79,178千元，累積處分利益計31,723千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(廿五)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款淨額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	\$ 191,746	187,522	113,733
應收帳款	9,069,721	8,936,122	8,801,037
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	22,362	42,578	-
減：備抵損失	(15,782)	(11,198)	(10,312)
	<u>\$ 9,268,047</u>	<u>9,155,024</u>	<u>8,904,458</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 11,198	36,149
認列(迴轉)之減損損失	4,776	(559)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(24,857)
外幣換算損益	(192)	(421)
期末餘額	<u>\$ 15,782</u>	<u>10,312</u>

合併公司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。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	108.9.30		
	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	\$ 8,771,980	0%	-
逾期1~30天	445,434	0%	-
逾期31~60天	53,468	0~15%	5,013
逾期61~90天	1,697	26%	439
逾期91~120天	-	50%	-
逾期121~150天	2,565	70%	1,796
逾期151天以上	<u>8,685</u>	98%	<u>8,534</u>
合計	<u>\$ 9,283,829</u>		<u>15,782</u>

	107.12.31		
	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>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30		
	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	\$ 8,398,537	0%	-
逾期1~30天	482,505	0%~1%	-
逾期31~60天	13,646	0%~1%	-
逾期61~90天	2,322	0%~1%	-
逾期91~120天	1,401	0%~1%	-
逾期121~150天	8,828	8%~35%	2,781
逾期151天以上	7,531	100%	7,531
合計	<u>\$ 8,914,770</u>		<u>10,312</u>

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。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：日圓千元

108.9.30						
讓售對象	除列金額	尚可預 支金額	已預支 金額	轉列其 他應收 款金額	利 率 區 間	其他重 要項目
三菱UFJ等應收 帳款承購商	\$ 429,153	-	429,153	-	1.175%~ 1.475%	無

107.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預 支金額	已預支 金額	轉列其 他應收 款金額	利 率 區 間	其他重 要項目
三菱UFJ等應收 帳款承購商	\$ 502,978	-	502,978	-	1.175%~ 1.4758%	無

107.9.30						
讓售對象	除列金額	尚可預 支金額	已預支 金額	轉列其 他應收 款金額	利 率 區 間	其他重 要項目
三菱UFJ等應收 帳款承購商	\$ 543,810	-	543,810	-	1.175%~ 1.475%	無

上述應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
製成品	\$ 1,659,939	1,634,008	1,635,121
在製品	2,220,766	2,108,640	2,090,595
原物料	3,426,682	3,297,169	3,257,910
	<u>\$ 7,307,387</u>	<u>7,039,817</u>	<u>6,983,626</u>

營業成本組成明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
銷貨成本	\$ 8,832,317	9,278,172	26,722,389	27,208,916
提列(迴轉)存貨跌價損失	36,258	(39,861)	115,756	(67,306)
未分攤固定製造費用	28,015	6,308	65,267	17,270
	<u>\$ 8,896,590</u>	<u>9,244,619</u>	<u>26,903,412</u>	<u>27,158,880</u>

上述存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
關聯企業	<u>\$ 443,694</u>	<u>178,442</u>	<u>280,154</u>

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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	<u>\$ 443,694</u>	<u>178,442</u>	<u>280,154</u>
	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：			
本期(損)益	\$ 21,960	14,906	20,748
其他綜合(損)益	4,488	(229,855)	147,191
綜合損益總額	<u>\$ 26,448</u>	<u>(214,949)</u>	<u>167,939</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.合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日以109,760千元取得弘望投資股份有限公司股權，認列為採用權益法之投資加項，投資成本與股權淨值之差額4,063千元認列於資本公積，持有股份分別由24.39%增加至30.98%。另，獲配被投資公司之現金股利16,510千元，認列為採用權益法之投資減項。

3.擔保

上述採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

(七)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108年1月1日餘額	\$ 2,895,527	16,304,829	49,256,978	2,983,431	3,210,212	74,650,977
增 添	-	4,860	89,835	414,702	5,395,290	5,904,687
處 分	-	(7,368)	(210,333)	(27,568)	(8,177)	(253,446)
重 分 類	3,193	91,211	1,259,441	57,407	(1,411,252)	-
轉出及其他	-	-	-	22,677	-	22,677
匯率變動之影響	47,264	286,548	509,382	(81,787)	(220,023)	541,384
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 2,945,984</u>	<u>16,680,080</u>	<u>50,905,303</u>	<u>3,368,862</u>	<u>6,966,050</u>	<u>80,866,279</u>
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	-	554,673	88,309	466,229	3,883,178	4,992,389
處 分	(49,517)	(25,368)	(984,793)	(127,259)	(702)	(1,187,639)
重 分 類	-	302,607	2,740,912	57,586	(3,165,645)	(64,540)
轉出及其他	-	-	-	-	(103,625)	(103,625)
匯率變動之影響	62,410	285,068	441,029	6,226	(64,956)	729,777
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 2,854,885</u>	<u>15,941,889</u>	<u>47,876,399</u>	<u>3,170,424</u>	<u>2,384,527</u>	<u>72,228,124</u>
折舊：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	7,673,088	34,511,907	1,578,947	-	43,763,942
本期折舊	-	523,569	2,435,436	202,153	-	3,161,158
處 分	-	(7,119)	(199,447)	(16,840)	-	(223,406)
轉出及其他	-	-	-	14,221	-	14,221
匯率變動之影響	-	210,533	695,512	(8,642)	-	897,403
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,400,071</u>	<u>37,443,408</u>	<u>1,769,839</u>	<u>-</u>	<u>47,613,318</u>
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	-	495,018	2,524,447	315,733	-	3,335,198
處 分	-	(19,431)	(956,207)	(127,259)	-	(1,102,897)
重分類	-	(10,349)	(31,441)	(22,750)	-	(64,540)
轉出及其他	-	-	(55,263)	-	-	(55,263)
匯率變動之影響	-	134,900	465,419	(31,003)	-	569,316
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,300,049</u>	<u>33,249,214</u>	<u>1,792,009</u>	<u>-</u>	<u>42,341,272</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
帳面價值：						
民國108年1月1日	\$ 2,895,527	8,631,741	14,745,071	1,404,484	3,210,212	30,887,035
民國108年9月30日	\$ 2,945,984	8,280,009	13,461,895	1,599,023	6,966,050	33,252,961
民國107年1月1日	\$ 2,841,992	8,124,998	14,288,683	1,110,354	1,836,277	28,202,304
民國107年9月30日	\$ 2,854,885	8,641,840	14,627,185	1,378,415	2,384,527	29,886,852

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。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及其他設備等之帳面價值，其明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
帳面價值：					
民國108年9月30日	\$ 549,442	130,488	28,797	115,447	824,174

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 9,997	29,969
房屋及建築	7,668	22,678
機器設備	2,654	8,558
其他設備	21,944	63,184
	\$ 42,263	124,389

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以融資租賃承租廠房及機器設備係列報於不動產、廠房及設備項下，請詳附註六(十四)。以營業租賃承租辦公室、倉庫及工廠設備，請詳附註六(十六)。

(九)無形資產

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他資產－流動及非流動

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
預付材料款	\$ 670,599	158,800	203,520
應退及留抵稅款	375,340	359,276	348,332
存出保證金及受限制銀行存款	275,123	268,598	286,425
其他金融資產	771,920	598,616	479,290
其他	601,000	566,786	537,683
	<u>\$ 2,693,982</u>	<u>1,952,076</u>	<u>1,855,250</u>

(十一)短期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
無擔保銀行借款	\$ 10,736,000	5,042,000	5,525,840
擔保銀行借款	-	-	511,480
	<u>\$ 10,736,000</u>	<u>5,042,000</u>	<u>6,037,320</u>
未動用融資額度	<u>\$ 7,077,073</u>	<u>17,939,562</u>	<u>15,093,636</u>
期末借款利率區間	0.70%~ 0.79%	0.76%~ 0.89%	0.33%~ 0.79%

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	\$ <u>430,000</u>
107.9.30			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	NTD 1.1041%	109.10	\$ 1,468,000
擔保銀行借款	NTD 1.10%~1.28%	110.11~122.02	740,000
減：一年內到期部份			(95,385)
合計			<u>\$ 2,112,615</u>

合併公司於民國一〇八年第一季因營運策略提前償還430,000千元之長期借款。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.9.30
流動	\$ <u>161,453</u>
非流動	\$ <u>680,217</u>

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,585</u>	<u>7,865</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,119</u>	<u>9,037</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>574</u>	<u>2,786</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>41,861</u>	<u>140,247</u>

土地合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，並加計各園區再投入之公共設施建設費經攤算後辦理調整，該等費用通常係每年發生一次。

(十四)融資租賃負債

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間均未重大發行、再買回或償還融資租賃負債，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

(十五)負債準備

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

(十六)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

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.確定福利計劃

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日列報之費用分別為98,117千元、120,061千元、288,378千元及327,064千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日確定提撥之退休辦法所認列之退休金費用分別為35,827千元、30,192千元、110,505千元及89,534千元。

(十八)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
所得稅費用	\$ <u>1,061,687</u>	<u>1,228,142</u>	<u>3,946,672</u>	<u>3,373,513</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,878</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>(144,213)</u>	<u>(52,090)</u>	<u>(25,672)</u>	<u>7,631</u>

2.所得稅核定情形

截至民國一〇八年九月三十日止，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。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
普通股股票溢價	\$ 24,711,963	24,711,963	24,711,963
母公司給予員工認股權等	60,727	60,727	60,727
實際取得子公司股權價格與帳面價值差	<u>3,936</u>	<u>(82)</u>	<u>115</u>
	<u><u>\$ 24,776,626</u></u>	<u><u>24,772,608</u></u>	<u><u>24,772,805</u></u>

依公司法規定，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。

2.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。

本公司分別於民國一〇八年及一〇七年六月二十五日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為25元及10元)	\$ <u><u>10,880,925</u></u>	<u><u>4,372,500</u></u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配，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。

3.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金融資產未實現評價損益	備供出售金融商品未實現損益	合計
民國108年1月1日	\$ (1,328,874)	(32,425)	-	(1,361,299)
外幣換算差異(稅後淨額)	(102,688)	-	-	(102,688)
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	-	27,542	-	27,542
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(31,723)	-	(31,723)
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	-	147,191	-	147,191
民國108年9月30日餘額	<u>\$ (1,431,562)</u>	<u>110,585</u>	<u>-</u>	<u>(1,320,977)</u>
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(稅後淨額)	341,534	-	-	341,534
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	-	9,988	-	9,988
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	-	(47,971)	-	(47,971)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ (1,728,035)</u>	<u>62,426</u>	<u>-</u>	<u>(1,665,609)</u>

(二十)股份基礎給付

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

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)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>3,326,966</u>	<u>3,631,485</u>	<u>10,735,741</u>	<u>9,910,269</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>435,237</u>	<u>437,250</u>	<u>435,237</u>	<u>437,250</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>7.64</u>	<u>8.31</u>	<u>24.67</u>	<u>22.66</u>

2.稀釋每股盈餘

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>3,326,966</u>	<u>3,631,485</u>	<u>10,735,741</u>	<u>9,910,269</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	435,237	437,250	435,237	437,250
得採股票發行之員工酬勞之 影響(千股)	<u>1,207</u>	<u>1,100</u>	<u>1,671</u>	<u>1,284</u>
	<u>436,444</u>	<u>438,350</u>	<u>436,908</u>	<u>438,534</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>7.62</u>	<u>8.28</u>	<u>24.57</u>	<u>22.60</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 2,927,983	3,507,797	9,665,438	10,122,142
韓國	2,339,685	2,401,129	7,848,115	7,015,851
美國	2,258,540	2,127,797	6,518,205	6,026,873
日本	1,879,113	2,048,566	5,706,452	5,712,972
中國	1,613,395	1,506,716	4,545,622	4,233,324
德國	760,719	761,361	2,377,661	2,250,530
其他地區	<u>2,523,727</u>	<u>2,808,250</u>	<u>7,926,674</u>	<u>8,077,874</u>
	<u>\$ 14,303,162</u>	<u>15,161,616</u>	<u>44,588,167</u>	<u>43,439,566</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
主要產品別：				
半導體晶片產品	\$ 14,242,849	15,023,408	44,292,777	42,967,459
半導體晶錠產品	43,347	110,453	220,393	381,082
其他	<u>16,966</u>	<u>27,755</u>	<u>74,997</u>	<u>91,025</u>
	<u>\$ 14,303,162</u>	<u>15,161,616</u>	<u>44,588,167</u>	<u>43,439,566</u>
2.合約餘額				
	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>	
合約負債	<u>\$ 21,370,764</u>	<u>19,107,591</u>	<u>21,726,420</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，民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為1,554,623千元及854,323千元。

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

(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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為111,740千元、142,151千元、378,950千元及370,301千元，董事酬勞提列金額分別為11,170千元、13,880千元、37,890千元及36,610千元，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。

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，董事酬勞估列金額分別為50,060千元及15,000千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)其他利益及損失

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
外幣兌換淨利益(損失)	\$ 20,850	129,151	(160,321)	131,502
處分不動產、廠房及設備 利益	19,103	5,598	34,244	148,448
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)	(138,145)	(92,310)	2,650	(101,668)
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)	96,879	(7,212)	117,434	88,434
其他	<u>37,795</u>	<u>8,806</u>	<u>91,914</u>	<u>43,570</u>
	<u>\$ 36,482</u>	<u>44,033</u>	<u>85,921</u>	<u>310,286</u>

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

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。截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之55%、46%及48%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票據及帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	超過5年
108年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 10,736,000	(10,753,148)	(10,753,148)	-	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	4,133,618	(4,133,618)	(4,133,618)	-	-	-	-
租賃負債	841,670	(901,771)	(85,253)	(86,303)	(118,742)	(184,457)	(427,016)
衍生金融工具							
遠期外匯合約：							
流 出	-	(7,177,894)	(7,177,894)	-	-	-	-
流 入	2,650	7,180,544	7,180,544	-	-	-	-
	<u>\$ 15,713,938</u>	<u>(15,785,887)</u>	<u>(14,969,369)</u>	<u>(86,303)</u>	<u>(118,742)</u>	<u>(184,457)</u>	<u>(427,016)</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
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>	<u>-</u>
107年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 6,037,320	(6,042,818)	(6,042,818)	-	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	4,999,129	(4,999,129)	(4,999,129)	-	-	-	-
融資租賃負債	30,234	(33,328)	(4,545)	(4,545)	(9,089)	(15,149)	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	2,208,000	(2,354,509)	(52,149)	(68,095)	(506,230)	(1,728,035)	-
衍生金融工具							
遠期外匯合約：							
流 出	101,668	(5,024,844)	(5,024,844)	-	-	-	-
流 入	-	4,925,052	4,925,052	-	-	-	-
	<u>\$ 13,376,351</u>	<u>(13,529,576)</u>	<u>(11,198,433)</u>	<u>(72,640)</u>	<u>(515,319)</u>	<u>(1,743,184)</u>	<u>-</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日之無擔保銀行借款及擔保銀行借款提前償還外，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。

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：

		108.9.30		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	246,145	31.04	7,640,341
日 圓		334,966	0.2878	96,403
歐 元		14,075	33.95	477,846
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		20,000	31.04	註
日 圓		6,050,000	0.2878	註
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		28,045	31.04	870,517
日 圓		2,129,206	0.2878	612,785
歐 元		38,687	33.95	1,313,424
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		31,884	31.04	註
日 圓		13,282,926	0.2878	註
		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

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		
		外幣	匯率	台幣
<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
日 圓		18	35.20	註
		107.9.30		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	290,822	30.525	8,877,342
日 圓		3,127,873	0.2692	842,023
歐 元		12,158	35.48	431,366
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		26,042	30.525	註
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		19,641	30.525	599,542
日 圓		938,414	0.2692	252,621
歐 元		7,051	35.48	250,169
<u>非貨幣性項目</u>				
日 圓		15,332,003	0.2692	註
歐 元		801	35.48	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

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、應收票據及帳款(含關係人)、長短期借款及應付票據及帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少29,673千元及90,484千元。兩期分析係採用相同基礎。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之淨利將分別增加或減少5,555千元及11,341千元，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一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為20,850千元、129,151千元、(160,321)千元及131,502千元。

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：

		108.9.30			
		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					
遠期外匯合約	\$ 60,218	-	60,218	-	60,218
私募基金	92,658	-	-	92,658	92,658
	<u>\$ 152,876</u>	<u>-</u>	<u>60,218</u>	<u>92,658</u>	<u>152,876</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 37,881,955	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	9,320,197	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	1,210,650	-	-	-	-
	<u>\$ 48,412,802</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>\$ 57,568</u>	<u>-</u>	<u>57,568</u>	<u>-</u>	<u>57,568</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 10,736,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,133,618	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	841,670	-	-	-	-
	<u>\$ 15,711,288</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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
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	<u>\$ 51,636</u>	<u>51,636</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,636</u>
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>
107.9.30					
		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>\$ 3,970</u>	<u>-</u>	<u>3,970</u>	<u>-</u>	<u>3,970</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	\$ 42,765	42,765	-	-	42,765
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	52,181	-	-	52,181	52,181
	<u>\$ 94,946</u>	<u>42,765</u>	<u>-</u>	<u>52,181</u>	<u>94,946</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.9.30			
		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	\$ 34,318,145	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,988,848	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	934,819	-	-	-	-
	<u>\$ 44,241,812</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>\$ 105,638</u>	<u>-</u>	<u>105,638</u>	<u>-</u>	<u>105,638</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 6,037,320	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,999,129	-	-	-	-
融資租賃負債—流動及非流動	30,234	-	30,234	-	30,234
長期借款(含一年到期之長期借款)	2,208,000	-	-	-	-
	<u>\$ 13,274,683</u>	<u>-</u>	<u>30,234</u>	<u>-</u>	<u>30,234</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。

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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

合併公司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及透過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	透過損益 按公允價 值衡量之 金融資產
民國108年1月1日	\$ -	64,697
認列於損益	-	27,961
民國108年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>92,658</u>
民國107年1月1日	\$ 49,896	-
初次適用新準則之調整數	(12,254)	-
期初重編後餘額	37,642	-
退還股款	(140)	-
認列於其他綜合損益	14,679	-
民國107年9月30日	<u>\$ 52,181</u>	<u>-</u>

(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。

(5)民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日公允價值層級並無任何移轉之情事。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)。

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)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>108.9.30</u>
長期借款	\$ 430,000	(430,000)	-	-
短期借款	5,042,000	5,694,000	-	10,736,000
租賃負債	949,124	(128,347)	20,893	841,670
存入保證金	342,861	(146,544)	2,297	198,614
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 6,763,985</u>	<u>4,989,109</u>	<u>23,190</u>	<u>11,776,284</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>107.9.30</u>
長期借款	\$ 4,276,333	(2,068,333)	-	2,208,000
短期借款	10,124,326	(4,079,462)	(7,544)	6,037,320
存入保證金	461,374	(149,575)	11,195	322,994
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 14,862,033</u>	<u>(6,297,370)</u>	<u>3,651</u>	<u>8,568,314</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，截至民國一〇八年九月三十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)	中美矽晶公司採權益法評價之關聯企業
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：

	<u>108年</u>	<u>107年</u>	<u>108年</u>	<u>107年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 70,063	71,835	240,054	210,128
退職後福利	178	176	527	532
	<u>\$ 70,241</u>	<u>72,011</u>	<u>240,581</u>	<u>210,660</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日皆提供成本計2,240千元之汽車2輛，供主要管理人員使用。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
母公司	\$ 773	2,089	3,120	17,873
其他關係人	59,560	61,323	169,321	186,254
	<u>\$ 60,333</u>	<u>63,412</u>	<u>172,441</u>	<u>204,127</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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日售予一般客戶約定收款期間均為月結0~210天；對主要關係人約定收款期間分別為月結60天~次月結60天及月結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	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
母公司	\$ 215,865	114,285	548,458	493,804
其他關係人	-	-	-	163
合計	<u>\$ 215,865</u>	<u>114,285</u>	<u>548,458</u>	<u>493,967</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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收關係人款項	母公司	\$ 90	972	462
應收關係人款項	其他關係人	50,468	64,950	74,846
		<u>\$ 50,558</u>	<u>65,922</u>	<u>75,308</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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付關係人款項	母公司	\$ 111,632	161,758	61,020

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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
母公司	\$ 106	98	132
母公司	(903)	(572)	(673)
其他關係人	(12)	(74)	(89)
	<u>\$ (809)</u>	<u>(548)</u>	<u>(630)</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：

<u>關係人類別</u>	<u>108年 7月至9月</u>	<u>107年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
母公司	\$ 18,397	-	21,503	625,985
其他關係人	-	-	-	5,092
	<u>\$ 18,397</u>	<u>-</u>	<u>21,503</u>	<u>631,077</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，應付款項分別為315千元、0千元及0千元均已付清。

(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：

<u>關係人類別</u>	<u>108年 7月至9月</u>	<u>107年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
母公司	\$ -	-	-	50

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，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：

<u>關係人類別</u>	<u>108年 7月至9月</u>	<u>107年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
母公司	\$ 2,328	19,694	9,129	37,545
其他關係人	55	-	167	215
	<u>\$ 2,383</u>	<u>19,694</u>	<u>9,296</u>	<u>37,760</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收關係人款項	母公司	\$ 1,241	5,016	8,760
應收關係人款項	其他關係人	245	263	190
		<u>\$ 1,486</u>	<u>5,279</u>	<u>8,950</u>

(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	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
母公司	\$ <u>11,732</u>	<u>10,722</u>	<u>28,556</u>	<u>33,646</u>

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付關係人款項	母公司	\$ <u>11,848</u>	<u>8,737</u>	<u>11,545</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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
銀行存款(列於其他金融資產－流動)	承兌匯票保證金	\$ -	22,393	23,879
不動產、廠房及設備	長短期借款	2,897,171	2,923,408	3,370,678
銀行存款(列於其他非流動資產－其他)	中油用氣量之擔保	6,700	6,700	6,700
銀行存款(列於其他非流動資產－其他)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局土地租約之擔保	40,671	32,939	41,817
銀行存款(列於其他非流動資產－其他)	政府科專保證金	3,250	-	-
存出保證金(列於其他非流動資產－其他)	購料保證金	-	167,125	161,718
銀行存款(列於其他非流動資產－其他)	海關先放後稅之擔保	5,000	5,000	5,000
銀行存款(列於其他非流動資產－其他)	法院擔保	10,748	10,748	10,748
		<u>\$ 2,963,540</u>	<u>3,168,313</u>	<u>3,620,540</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)

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
美金	\$ <u>35,453</u>	<u>30,856</u>	<u>41,851</u>
歐元	\$ <u>4,908</u>	<u>8,968</u>	<u>11,440</u>
日圓	\$ <u>-</u>	<u>2,145,137</u>	<u>2,571,548</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

(外幣單位：千元)

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
美金	\$ <u>3,263</u>	<u>3,191</u>	<u>3,193</u>
丹麥克朗	\$ <u>-</u>	<u>3,750</u>	<u>-</u>

3.截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別為8,335,043千元、9,051,153千元及8,463,350千元。

4.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司請求銀行開立供關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為17,905千元、22,200千元及22,200千元。

5.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，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司請求銀行開立供客戶之履約保證函金額分別為113,070千元、117,233千元及0千元。

(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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,595,314	528,079	2,123,393	1,633,776	610,093	2,243,869
勞健保費用	291,514	61,424	352,938	279,991	63,026	343,017
退休金費用	109,526	24,418	133,944	129,475	20,778	150,253
其他員工福利費用	149,739	28,797	178,536	187,907	21,647	209,554
折舊費用	1,117,284	38,375	1,155,659	1,116,892	43,772	1,160,664
攤銷費用	88,780	1,475	90,255	84,767	4,594	89,361

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	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	5,145,831	1,606,750	6,752,581	4,861,453	1,781,777	6,643,230
勞健保費用	889,055	190,991	1,080,046	800,045	185,752	985,797
退休金費用	322,536	76,347	398,883	352,505	64,093	416,598
其他員工福利費用	487,738	113,716	601,454	467,237	106,253	573,490
折舊費用	3,168,578	116,969	3,285,547	3,211,849	123,349	3,335,198
攤銷費用	269,668	3,738	273,406	253,824	13,532	267,356

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇八年一月一日至九月三十日度合併公司依編製準則之規定，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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：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：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表八。

(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：請詳附表九(一)。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表九(二)。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

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
資金貸與他人

民國一〇八年一月一日至九月三十日

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	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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		
1	GWJ	本公司	應收關係人款	是	4,420,500	4,317,000	4,317,000	0.48727%~0.54727%	1	6,279,330	業務往來	-	-	-	6,279,330	15,540,652
1	GWJ	MEMC Japan	應收關係人款	是	294,700	287,800	-	0.57727%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,540,652	15,540,652
2	MEMC SpA	GWS	應收關係人款	是	2,759,640	2,648,100	2,069,244	3.559%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,726,092	13,726,092
3	Taisil	本公司	應收關係人款	是	6,400,000	6,400,000	5,700,000	1.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	6,823,680	6,823,680
4	GTI	MEMC LLC	應收關係人款	是	632,000	620,800	-	3.69%	2	-	營業週轉	-	-	-	9,525,675	9,525,675

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

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

註4：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

為他人背書保證

民國一〇八年一月一日至九月三十日

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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	對 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	43,070,334	117,950	113,150	33,945	-	0.26 %	129,211,002	Y	N	N
0	本公司	GWS	2	43,070,334	1,896,000	1,862,400	398,185	-	4.32 %	129,211,002	Y	N	N
1	GTI	MEMC LLC	2	47,628,375	474,000	465,900	101,290	-	4.89 %	47,628,375	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率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總額，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。

註6：本公司對海關先放後稅之保證金額為10,000千元。

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)

民國一〇八年九月三十日

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			備 註
				股 數	帳面金額	持股比例 3.85 %	公允價值 92,658
本公司	中華開發優勢創業投資有限合夥	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產- 非流動	-	92,658		

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

民國一〇八年一月一日至九月三十日

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	取得及使用的供營運使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
MEMC Korea	不動產、廠房及設備	107.9.28	1,114,476	依施工進度	Sungdo Eng. Company	非關係人	-	-	-	-	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

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

民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表五

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	548,458	5 %	次月結30天	-	-	(111,632)	(4)%	
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	進貨	1,580,178	13 %	月結60天	-	-	(320,318)	(12)%	
本公司	昆山中辰	本公司間接持有之子公司	進貨	1,580,958	13 %	月結60天	-	-	(234,862)	(9)%	
本公司	GWJ	本公司直接持有之子公司	進貨	4,723,296	40 %	月結60天至90天	-	-	(1,515,222)	(58)%	
本公司	Topsil A/S	本公司直接持有之子公司	進貨	491,206	4 %	月結30天至60天	-	-	(68,244)	(3)%	
本公司	GWS	本公司間接持有之子公司	進貨	472,251	4 %	月結60天	-	-	(99,973)	(4)%	
Taisil	本公司	本公司直接持有之子公司	進貨	955,790	10 %	月結60天	-	-	(9,556)	- %	
GWS	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	311,795	3 %	月結60天	-	-	(91,325)	(3)%	
朋程科技	本公司	中美矽晶公司採權益法評價之關聯企業	進貨	169,317	2 %	次月結60天	-	-	(50,468)	(2)%	
MEMC Korea	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	603,857	6 %	月結60天	-	-	(184,238)	(6)%	
MEMC SpA	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	614,929	6 %	月結60天	-	-	(123,245)	(4)%	
GTI	本公司	本公司直接持有之子公司	進貨	2,583,763	27 %	月結45天	-	-	(344,822)	(11)%	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	677,348	7 %	月結30天	-	-	(53,870)	(2)%	
GWJ	本公司	本公司直接持有之子公司	進貨	1,329,343	14 %	月結60天至90天	-	-	(413,670)	(14)%	

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	
Topsil	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	335,218	3 %	月結30天至 60天	-	-	(66,624)	(2)%	
GWS	MEMC LLC	本公司間接持有之子公司	進貨	783,912	5 %	月結60天	-	-	(236,383)	(4)%	
GWS	MEMC LLC	本公司間接持有之子公司	銷貨	(445,559)	(8)%	月結60天	-	-	93,700	3 %	
GWS	MEMC Sdn Bhd	本公司間接持有之子公司	進貨	1,307,531	9 %	月結60天	-	-	(285,756)	(5)%	
GWS	MEMC Sdn Bhd	本公司間接持有之子公司	銷貨	(518,441)	(9)%	月結60天	-	-	111,594	3 %	
GWS	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	進貨	3,035,759	20 %	月結60天	-	-	(738,834)	(13)%	
GWS	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	銷貨	(2,556,217)	(46)%	月結60天	-	-	652,681	18 %	
GWS	MEMC Korea	本公司間接持有之子公司	進貨	1,182,199	8 %	月結60天	-	-	(266,814)	(5)%	
GWS	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	進貨	3,333,136	22 %	月結60天	-	-	(717,290)	(12)%	
GWS	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	銷貨	(1,239,176)	(22)%	月結60天	-	-	267,040	7 %	
GWS	Taisil	本公司直接及間接持有之子公司	進貨	5,341,574	36 %	月結60天	-	-	(1,244,888)	(21)%	
GWS	Taisil	本公司直接及間接持有之子公司	銷貨	(292,323)	(5)%	月結60天	-	-	87,843	2 %	

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

民國一〇八年九月三十日

附表六

單位：千元

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	344,822	10.28	-		160,162	-
本公司	GWJ	本公司直接持有之子公司	413,670	4.07	-		175,706	-
本公司	MEMC Korea	本公司間接持有之子公司	184,238	3.22	-		-	-
本公司	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	123,245	5.33	-		-	-
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	111,632	5.35	-		7,335	-
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	320,318	6.65	-		158,673	-
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	234,862	5.39	-		4,647	-
GWJ	本公司	本公司直接持有之子公司	1,515,222	3.90	-		114,238	-
GWJ	本公司	本公司直接持有之子公司	4,317,000	- (註3)	-		-	-
GWS	MEMC Sdn Bhd	本公司間接持有之子公司	111,594	5.93	-		60,234	-
GWS	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	267,040	6.32	-		143,600	-
GWS	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	652,681	5.51	-		308,468	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	本公司間接持有之子公司	285,756	5.82	-		147,737	-
MEMC SpA	GWS	本公司間接持有之子公司	738,834	5.51	-		373,065	-

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	2,069,244	- (註3)	-		-	-
MEMC Korea	GWS	本公司間接持有之子公司	266,814	5.43	-		139,190	-
MEMC Japan	GWS	本公司間接持有之子公司	717,290	4.93	-		-	-
Taisil	GWS	本公司直接及間接持有之子公司	1,244,888	6.75	-		-	-
MEMC LLC	GWS	本公司間接持有之子公司	236,383	4.53	-		112,104	-

註1：截至民國一〇八年十月十八日止收回金額。

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。

環球晶圓股份有限公司及子公司
 母子公司間業已銷除之重大交易事項
 民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表七

單位：千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係 (註2)	交易往來情形		
				科 目	金 額	交易條件
0	本公司	中美矽晶	2	進貨	548,458	次月結30天
0	本公司	GTI	1	進貨	1,580,178	月結60天
0	本公司	昆山中辰	1	進貨	1,580,958	月結60天
0	本公司	GWJ	1	進貨	4,723,296	月結60天至90天
0	本公司	GWJ	1	應付帳款	1,515,222	月結60天至90天
0	本公司	GTI	1	銷貨	2,583,763	月結45天
0	本公司	昆山中辰	1	銷貨	677,348	月結30天
0	本公司	GWJ	1	銷貨	1,329,343	月結60天至90天
0	本公司	GWS	1	進貨	472,251	月結60天
0	本公司	MEMC Korea	1	銷貨	603,857	月結60天
0	本公司	MEMC SpA	1	銷貨	614,929	月結60天
0	本公司	Taisil	1	銷貨	955,790	月結60天
1	GWS	MEMC LLC	3	進貨	783,912	月結60天
1	GWS	MEMC SpA	3	進貨	3,035,759	月結60天
1	GWS	MEMC Korea	3	進貨	1,182,199	月結60天
1	GWS	MEMC Japan	3	進貨	3,333,136	月結60天
1	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	進貨	1,307,531	月結60天
1	GWS	Taisil	3	進貨	5,341,574	月結60天
						佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註3、4)
						1.23 %
						3.54 %
						3.55 %
						10.59%
						1.57 %
						5.79 %
						1.52 %
						2.98 %
						1.06 %
						1.35 %
						1.38 %
						2.14 %
						1.76 %
						6.81 %
						2.65 %
						7.48 %
						2.93 %
						11.98%

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	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	Taisil	3	應付關係人款	1,244,888	月結60天	1.29%
1	GWJ	本公司	3	應收關係人融資金	4,317,000		4.46%
3	Taisil	本公司	2	應收關係人融資金	5,700,000	-	5.90%
4	MEMC SpA	GWS	3	應收關係人融資金	2,069,244		2.14%

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)

民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表八

單位：千元

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 %	1,554,635	1,554,635	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 %	165,421	165,421	子公司
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 %	1,480,549	1,485,558	子公司 註2及3
本公司	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	11,966,930	11,966,930	364,000	67.20 %	4,071,331	3,185,106	子公司
本公司	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造 及貿易	1,964,069 (DKK407,600)	1,964,069 (DKK407,600)	1,000	100.00 %	97,974	95,635	子公司
本公司	弘望投資股份 有限公司	台灣	投資各項事業	309,760	200,000	30,976	30.98 %	66,982	20,748	關聯企業
本公司	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製造 及銷售	14,505,131	14,504,663	9,999	99.99 %	2,862,130	2,850,762	子公司
GWJ	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	5,411,947	5,411,947	177,674	32.80 %	4,071,331	-	註2及3
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造 及銷售	373,413 (JPY100,000)	373,413 (JPY100,000)	750	100.00 %	161,940	-	註2及3
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造 及貿易	-	-	0.1	100.00 %	5,519	-	註2及3
GWafers Singapore	GWS	新加坡	投資、行銷及貿易 業務	14,671,320 (USD436,398)	14,671,320 (USD436,398)	299,445	100.00 %	4,668,543	-	註2及3
GWS	GWBV	荷蘭	投資各項事業	6,413,892 (USD162,723)	6,413,892 (USD162,723)	0.1	100.00 %	2,610,545	-	註2及3

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
				本期末	去年年底	股數	比率			
GWBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及銷售	6,732,641 (USD204,788)	6,732,641 (USD204,788)	65,000	100.00 %	1,176,216	-	註2及3
GWBV	MEMC BV	荷蘭	投資各項事業	2,430,141 (USD 73,918)	-	-	%	368,989	-	註2及3
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	1,316 (USD40)	1,316 (USD40)	0.5	100.00 %	572	-	註2及3
MEMC SpA	MEMC GmbH	德國	貿易業務	4,622 (USD141)	4,622 (USD141)	0.002	100.00 %	(549)	-	註2及3
MEMC SpA	MEMC BV	荷蘭	投資各項事業	-	2,430,141 (USD73,918)	-	%	368,989	-	註2及3
MEMC BV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	-	2,427,650 (USD73,842)	-	%	921,145	-	註2及3
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)	17,200	100.00 %	921,145	-	註2及3
GWBV	GTI	美國	磊晶矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	2,779,849 (USD91,262)	2,779,849 (USD91,262)	1	100.00 %	725,867	-	註2及3
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 %	67,217	-	註2及3
GWBV	MEMC Ipoh	馬來西亞	半導體矽晶圓製造及銷售	93,907 (USD1,323)	146,624 (USD3,020)	612,300	100.00 %	284	-	註2及3
GTI	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	543,384 (USD17,839)	543,384 (USD17,839)	-	100.00 %	63,966	-	註2及3

註1：為有限公司。

註2：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GWI分別持有67.2%及32.8%，另GTI轉由GWBV投資，MEMC LLC轉由GTI投資；MEMC BV於民國一〇八年六月十八日轉由GWBV持有，並於民國一〇八年九月辦理清算；MEMC Korea由GWBV及MEMC BV共同持有轉由GWBV 100%持有。

註3：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4：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

環球晶圓股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表九

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	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註4)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓等 加工貿易	769,177 (註7)	註1	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	154,974	100 %	154,974	1,426,475	-
SunEdison Shanghai	貿易業務	7,527 (RMB1,500)	註2	(註2)	-	-	(註2)	152	100 %	152	9,748	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業務	9,756 (RMB2,000)	註3	-	-	-	-	(21,969)	60 %	(13,181)	7,586	-

(二)赴大陸地區投資限額

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000) (註5)	25,845,721 (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：係依經會計師核閱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%乘民國一〇八年九月三十日合併公司淨值計算。

註7：係包含盈餘轉增資。