

股票代碼：6488

環球晶圓股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：新竹科學園區工業東二路八號
電話：(03)5772255

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目之說明	28~64
(七)關係人交易	64~68
(八)質押之資產	68
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	69
(十)重大之災害損失	69
(十一)重大之期後事項	69
(十二)其 他	70
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	70、73~82
2.轉投資事業相關資訊	70、83~84
3.大陸投資資訊	70~71、85~86
4.主要股東資訊	71
(十四)部門資訊	71~72

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：環球晶圓股份有限公司



董 事 長：徐秀蘭



日 期：民國一一三年二月二十七日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

環球晶圓股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

環球晶圓股份有限公司及其子公司(以下稱合併公司)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與環球晶圓股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列。相關之說明，請詳合併財務報告附註六(廿一)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之營業收入來源為半導體矽晶材料及其元件之銷售，營業收入之認列時點係依與客戶約定的交易條件決定，考量營業收入的交易量大，且來自全球化之營運據點，因涉及不同交易條件及集團三角貿易，收入認列時點辨識較為重要。因此，本會計師將銷貨之收入截止列為執行合併公司合併財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

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

二、商譽減損

有關商譽減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)非金融資產減損；商譽減損評估之假設及估計不確定性，請詳合併財務報告附註五。相關之說明，請詳合併財務報告附註六(十)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

合併公司係屬高度資本化之產業，且有源於企業併購產生之商譽，加上合併公司所處產業易受市場環境及政府政策等因素而波動，因此商譽減損之評估係屬重要；評估過程包含辨認現金產生單位、決定評價方式、選擇重要假設及計算可回收金額等，須仰賴管理階層之主觀判斷，因此，本會計師將其列為合併公司合併財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：依對合併公司之瞭解，評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位；評估管理階層衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性；評估管理階層過去所作預測之準確度；檢視管理階層衡量現金產生單位之可回收金額的計算；評估編製未來現金流量預測及計算可回收金額所使用的各項假設，並對重要假設值進行敏感度分析；評估是否已適當揭露商譽減損之政策及其他相關資訊。

其他事項

環球晶圓股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭安志



曾漢鈺



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一三年二月二十七日

環球晶圓股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：					負債及權益				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及九)	\$ 26,164,591	14	83,458,027	50	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 24,647,862	13	6,544,000	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	9,995	-	32,415	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十四))	204,322	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	10,015,769	5	10,074,844	6	2130 合約負債－流動(附註六(廿一))	10,031,291	5	10,311,903	6
1180 應收關係人款(附註七)	100,446	-	85,299	-	2170 應付票據及帳款	4,224,605	2	4,038,089	2
130X 存貨(附註六(五))	9,359,353	5	8,535,236	5	2180 應付關係人款(附註七)	802,005	-	138,112	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	42,477,896	23	5,506,339	3	2201 應付薪資及獎金	3,033,934	2	2,702,368	1
1479 其他流動資產(附註六(十一)及七)	1,973,039	1	1,905,571	1	2216 應付股利	3,488,910	2	2,829,041	2
	<u>90,101,089</u>	<u>48</u>	<u>109,597,731</u>	<u>65</u>	2230 本期所得稅負債	3,946,454	2	4,887,206	3
非流動資產：					2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三)及八)	1,606,628	1	-	-
1513 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	12,567,498	7	9,331,720	6	2321 一年內到期之應付普通公司債(附註六(十四))	7,098,400	4	-	-
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))	223,271	-	159,347	-	2270 一年內到期之應付可轉換公司債(附註六(十四))	6,647,050	3	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,392,852	1	941,383	1	2399 其他流動負債(附註六(十五))	8,542,822	5	4,342,929	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	72,250,814	38	39,487,086	23		<u>74,274,283</u>	<u>39</u>	<u>35,793,648</u>	<u>21</u>
1755 使用權資產(附註六(九))	929,719	-	606,754	-	非流動負債：				
1780 無形資產(附註六(十))	2,346,556	1	2,370,157	1	2527 合約負債－非流動(附註六(廿一))	23,969,789	13	28,015,908	17
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	3,361,628	2	2,545,436	1	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	2,648,537	1	-	-
1980 其他金融資產－非流動(附註七及八)	785,451	-	178,366	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二)及(十四))	-	-	466,831	-
1900 其他非流動資產(附註六(十一))	5,029,123	3	4,277,998	3	2530 應付可轉換公司債(附註六(十四))	-	-	23,793,835	14
	<u>98,886,912</u>	<u>52</u>	<u>59,898,247</u>	<u>35</u>	2531 應付普通公司債(附註六(十四))	11,893,051	7	18,986,110	11
					2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	5,908,343	3	4,588,911	3
					2670 其他非流動負債(附註六(十五))	2,238,282	1	1,987,402	1
					2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十六))	1,602,091	1	1,539,328	1
						<u>48,260,093</u>	<u>26</u>	<u>79,378,325</u>	<u>47</u>
						<u>122,534,376</u>	<u>65</u>	<u>115,171,973</u>	<u>68</u>
					負債總計				
					權益(附註六(十八))：				
					3110 普通股股本	4,361,137	2	4,352,370	3
					3200 資本公積	24,248,547	13	23,819,388	14
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	8,062,380	4	6,550,566	4
					3320 特別盈餘公積	6,546,698	4	6,135,557	3
					3350 未分配盈餘	30,691,152	16	20,012,822	12
						<u>45,300,230</u>	<u>24</u>	<u>32,698,945</u>	<u>19</u>
					3400 其他權益	(7,460,349)	(4)	(6,546,698)	(4)
					歸屬母公司業主權益小計	<u>66,449,565</u>	<u>35</u>	<u>54,324,005</u>	<u>32</u>
					3600 非控制權益	4,060	-	-	-
					權益總計	<u>66,453,625</u>	<u>35</u>	<u>54,324,005</u>	<u>32</u>
資產總計	<u>\$ 188,988,001</u>	<u>100</u>	<u>169,495,978</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 188,988,001</u>	<u>100</u>	<u>169,495,978</u>	<u>100</u>

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



環球晶圓股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 70,651,593	100	70,286,871	100
5000 營業成本(附註六(五)、(廿二)及七)	44,211,027	63	39,945,282	57
營業毛利	26,440,566	37	30,341,589	43
營業費用(附註六(廿二)及七)：				
6100 推銷費用	1,560,587	2	1,651,407	2
6200 管理費用	2,441,149	4	1,608,417	2
6300 研究發展費用	2,364,071	3	2,089,325	3
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	16,198	-	9,427	-
營業費用合計	6,382,005	9	5,358,576	7
營業淨利	20,058,561	28	24,983,013	36
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(廿三))	3,252,801	5	1,143,269	2
7020 其他利益及損失(附註六(十四)、(廿三)及七)	3,838,384	6	(5,537,537)	(8)
7050 利息費用(附註六(十四)、(廿三)及七)	(653,289)	(1)	(481,817)	(1)
	6,437,896	10	(4,876,085)	(7)
稅前淨利	26,496,457	38	20,106,928	29
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	6,726,816	10	4,739,542	7
本期淨利	19,769,641	28	15,367,386	22
其他綜合損益：				
8300 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(18,650)	-	58,985	-
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	133,642	-	(31,223)	-
8320 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(六))	437,552	1	(746,960)	(2)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(424,494)	-	11,797	-
不重分類至損益之項目合計	977,038	1	(730,995)	(2)
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	(1,760,734)	(2)	406,126	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(322,394)	-	39,084	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,438,340)	(2)	367,042	1
8300 本期其他綜合損益	(461,302)	(1)	(363,953)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 19,308,339	27	15,003,433	21
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 19,772,048	28	15,367,386	22
非控制權益	(2,407)	-	-	-
	\$ 19,769,641	28	15,367,386	22
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 19,310,867	27	15,003,433	21
非控制權益	(2,528)	-	-	-
	\$ 19,308,339	27	15,003,433	21
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 45.41		35.31	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 43.91		34.36	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐秀蘭



經理人：Mark Lynn England 會計主管：羅玉婷

Mark
England



環球晶圓股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

			保留盈餘				其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差額	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	員工未賺 得酬勞	合計				庫藏股票
民國一十一年一月一日餘額	\$ 4,372,500	25,174,389	5,349,684	1,734,138	15,713,128	22,796,950	(7,530,148)	1,394,591	-	(6,135,557)	(576,779)	45,631,503	-	45,631,503
本期淨利	-	-	-	-	15,367,386	15,367,386	-	-	-	-	-	15,367,386	-	15,367,386
本期其他綜合損益	-	-	-	-	47,188	47,188	367,042	(778,183)	-	(411,141)	-	(363,953)	-	(363,953)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	15,414,574	15,414,574	367,042	(778,183)	-	(411,141)	-	15,003,433	-	15,003,433
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	1,200,882	-	(1,200,882)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,401,419	(4,401,419)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(5,216,142)	(5,216,142)	-	-	-	-	-	(5,216,142)	-	(5,216,142)
因受領贈與產生者	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	6
資本公積配發現金股利	-	(1,094,795)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,094,795)	-	(1,094,795)
庫藏股註銷	(20,130)	(260,212)	-	-	(296,437)	(296,437)	-	-	-	-	576,779	-	-	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	4,352,370	23,819,388	6,550,566	6,135,557	20,012,822	32,698,945	(7,163,106)	616,408	-	(6,546,698)	-	54,324,005	-	54,324,005
本期淨利	-	-	-	-	19,772,048	19,772,048	-	-	-	-	-	19,772,048	(2,407)	19,769,641
本期其他綜合損益	-	-	-	-	405,844	405,844	(1,438,219)	571,194	-	(867,025)	-	(461,181)	(121)	(461,302)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	20,177,892	20,177,892	(1,438,219)	571,194	-	(867,025)	-	19,310,867	(2,528)	19,308,339
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	1,511,814	-	(1,511,814)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	411,141	(411,141)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(7,623,661)	(7,623,661)	-	-	-	-	-	(7,623,661)	-	(7,623,661)
因受領贈與產生者	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2
員工未賺得酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	428	428	-	428	-	428
發行新股進行股份交換取得子公司	8,767	429,157	-	-	-	-	-	-	-	-	-	437,924	-	437,924
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	47,054	47,054	-	(47,054)	-	(47,054)	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,588	6,588
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 4,361,137	24,248,547	8,062,380	6,546,698	30,691,152	45,300,230	(8,601,325)	1,140,548	428	(7,460,349)	-	66,449,565	4,060	66,453,625

董事長：徐秀蘭



經理人：Mark Lynn England

~7~



會計主管：羅玉婷



(請詳閱後附合併財務報告附註)

環球晶圓股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 26,496,457	20,106,928
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,713,810	5,883,062
攤銷費用	19,705	197,447
預期信用減損損失	16,198	9,427
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(2,845,403)	9,745,073
利息費用	653,288	481,817
利息收入	(3,252,801)	(1,143,269)
股利收入	(442,608)	(404,218)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(67,386)	(60,359)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(128,960)	(109,323)
非金融資產減損損失	-	37,776
提列存貨跌價損失	252,975	10,490
租賃修改損益	-	(26)
收益費損項目合計	918,818	14,647,897
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)	140,796	(1,052,173)
存貨	(975,458)	(1,259,059)
預付材料款	491,713	1,682,120
其他營業資產	(509,602)	(426,475)
其他金融資產	(28,853)	1,322
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(881,404)	(1,054,265)
合約負債	(4,471,240)	7,096,975
應付票據及帳款(含關係人)	126,803	4,998
淨確定福利負債	61,457	(240,007)
其他營業負債	408,052	(1,476,875)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,874,928)	5,385,091
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,756,332)	4,330,826
調整項目合計	(3,837,514)	18,978,723
營運產生之現金流入	22,658,943	39,085,651
收取之利息	2,188,722	1,062,056
收取之股利	442,608	404,218
支付之利息	(629,769)	(139,885)
支付之所得稅	(6,095,739)	(2,845,660)
營業活動之淨現金流入	18,564,765	37,566,380

(續下頁)

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Mark Lynn England 會計主管：羅玉婷



環球晶圓股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,677)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	68,792	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(33,741)	(28,578)
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	17,908	8,572
採用權益法之關聯企業現金股利	54,328	61,529
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(36,756,705)	(12,358,186)
處分不動產、廠房及設備	282,185	116,282
取得無形資產	(7,782)	(6,479)
因合併產生之現金流出	(314,272)	-
其他金融資產增加	(36,352,249)	(523,517)
投資活動之淨現金流出	(73,041,536)	(12,734,054)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	18,088,539	280,000
償還公司債	(17,644,805)	(2,748,404)
舉借長期借款	4,296,227	-
償還長期借款	(44,688)	-
存入保證金增加(減少)	(25,792)	1,403,599
其他應付款—關係人增加	575,039	-
租賃本金償還	(184,143)	(167,566)
發放現金股利	(6,963,792)	(6,963,792)
因受領贈與產生	2	6
籌資活動之淨現金流出	(1,903,413)	(8,196,157)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(913,252)	927,436
本期現金及約當現金(減少)增加數	(57,293,436)	17,563,605
期初現金及約當現金餘額	83,458,027	65,894,422
期末現金及約當現金餘額	\$ 26,164,591	83,458,027

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



環球晶圓股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

環球晶圓股份有限公司(以下稱本公司)係於民國一〇〇年十月一日由中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司)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園區管理局核准設立，註冊地址為新竹科學園區工業東二路八號。本公司民國一一二年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件之研究開發、設計、製造及銷售，與前述相關產品之技術、管理資訊顧問業務服務。

合併公司於民國一〇五年十二月二日收購SunEdison Semiconductor Limited全部流通在外普通股，而取得對SunEdison Semiconductor Limited及其子公司(以下稱SunEdison)之控制。SunEdison為世界領先半導體矽晶圓製造與供應商。自創立以來，SunEdison一直是矽晶圓設計與研發技術的領導者。SunEdison研發製造據點遍布美國、歐洲及亞洲，致力於研發下一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。

合併公司為精簡集團營運架構，於民國一〇八年十二月二十七日經董事會決議與持有99.99%股權之子公司Taisil Electronic Materials Corp.(以下稱Taisil)進行合併，以民國一〇九年二月一日為合併基準日，本公司為存續公司，Taisil於合併後消滅。

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一一三年二月二十七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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」，該修正就補充稅相關遞延所得稅會計處理提供暫時性之強制豁免並追溯適用，同時自民國一一二年一月一日開始之年度報導期間起新增揭露支柱二所得稅之暴險資訊。惟截至民國一一一年十二月三十一日，合併公司營運所在地並無任何國家就補充稅之相關稅法已立法或實質性立法，且並未認列相關遞延所得稅，因此追溯適用該修正對合併財務報告並無影響。合併公司正密切關注營運所在各轄區導入全球最低稅負之立法進展，請詳附註六(十七)所得稅之說明。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第21號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；

(4)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值，減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。

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

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

非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

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
			112.12.31	111.12.31	
本公司	GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	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%	
本公司	GWafers Singapore Pte. Ltd. (以下稱GWafers Singapore)(112.1.1起更換簡稱為GWS)	投資各項事業	100%	100%	註(2)
本公司	旭愛能源股份有限公司(以下稱旭愛能源)	發電業務	100%	100%	
本公司	旭信電力股份有限公司(以下稱旭信電力)	發電業務	100%	100%	

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	寰球鑫投資股份有限公司(以下稱寰球鑫)	投資各項事業	100%	100%	
本公司	GlobalWafers GmbH(以下稱GW GmbH)	投資各項事業	100%	100%	
本公司	GlobalWafers B.V.(以下稱GWBV)	投資各項事業	100%	100%	
本公司	兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)	光電及通訊材料基板製造與銷售	100%	- %	註(5)
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%	
GWJ	MEMC Japan Ltd.(以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
昆山中辰	MEMC Electronic Materials Sdn Bhd(以下稱MEMC Sdn Bhd)	半導體矽晶圓研發、製造及貿易	100%	100%	
昆山中辰	昆山辰巨電子科技有限公司(以下稱昆山辰巨)	銷售及行銷業務	100%	100%	
昆山中辰	上海召業申凱電子材料有限公司(以下稱上海召凱)	鉬酸鋰及鈮酸鋰晶圓製造及銷售	100%	- %	註(4)
Gwafers Singapore	GlobalWafers Singapore Pte Ltd.(以下稱GWS)	投資、行銷及貿易業務	- %	100%	註(1)及(2)
兆遠科技	Crystalwise Technology (HK) Limited(以下稱Crystalwise (HK))	投資各項事業	100%	- %	註(5)
兆遠科技	元鴻(山東)光電材料有限公司(以下稱山東元鴻)	光電及通訊材料基板製造與銷售	19.06%	- %	註(5)
GWBV	MEMC Electronic Materials, SpA(以下稱MEMC SpA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials France SarL(以下稱MEMC SarL)	貿易業務	100%	100%	
GWBV	MEMC Korea Company(以下稱MEMC Korea)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
GWBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
GWBV	GlobiTech Incorporated(以下稱GTI)	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%	
GWBV	Topsil Globalwafers A/S(以下稱Topsil A/S)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	
Crystalwise (HK)	山東元鴻	光電及通訊材料基板製造與銷售	80.94%	- %	註(5)

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
			112.12.31	111.12.31	
GTI	MEMC LLC	半導體矽晶圓研發、製造及貿易	100%	100%	
GTI	GlobalWafers America, LLC (以下稱GWA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	
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%	註(3)
上海召凱	忻州元鴻信息材料有限公司(以下稱忻州元鴻)	鉍酸鋰及鉍酸鋰晶圓製造及銷售	90%	- %	註(4)

註：合併公司組織架構調整及改變，變動如下：

(1) 原名為SunEdison。

(2) GWafers Singapore與GWS於民國一一二年一月一日合併，GWS因合併消滅，GWafers Singapore為存續公司並更換簡稱為GWS。

(3) Topsil PL已於民國一一二年六月完成清算程序。

(4) 昆山中辰於民國一一二年二月三日經董事會決議，取得上海召凱100%股權，並於一一二年四月二十三日完成股權移轉；另，忻州元鴻為上海召凱投資之子公司，故一併併入為昆山中辰之孫公司。

(5) 本公司於民國一一二年十一月一日為擴增產品線，以增加營運優勢，以發行新股為對價方式與兆遠科技進行股份轉換取得兆遠科技百分之百股權，股份轉換之換股比例為兆遠科技普通股每1股換發本公司新發行普通股0.02股。並於同日將其組織架構併入合併報表。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(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。

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通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之外幣兌換差異係認列於其他綜合損益。

2.國外營運機構

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

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

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

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如,持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產),係透過損益按公允價值衡量,包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時,為消除或重大減少會計配比不當,得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產,指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量,其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存貨

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

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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

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

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：2~60年

(2)機器設備：1~30年

(3)其他設備及租賃資產：1~40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3~56年、4~35年及6~30年予以計提折舊。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

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。

1.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。

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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司針對所有承租不動產符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1) 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2) 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3) 租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4) 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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。

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。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為費用。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，其耐用年限如下：專利權及商標為3~15年，發展成本為3~5年，電腦軟體為1~10年，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

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

1.廠址復原

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

2.虧損性合約

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

(十五)收入認列

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

1.銷售商品

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 提供服務

合併公司提供勞務服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反應於損益。

(十六) 政府補助

補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十七) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)股份基礎給付交易

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日，請詳附註六(十九)。

(十九)所得稅

所得稅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。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用IAS37之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(二十)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益。

(廿一)每股盈餘

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本合併財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(十)。

合併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。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

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

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

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊詳下列附註六(廿四)金融工具。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
現金	\$ 7,787	11,779
銀行存款	15,872,257	47,991,951
定期存款	9,733,678	35,383,976
附買回條件債券	<u>550,869</u>	<u>70,321</u>
	<u>\$ 26,164,591</u>	<u>83,458,027</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司將三個月以上一年以下之銀行定期存款依其性質轉列至其他金融資產－流動項下之金額分別為30,483,644千元及5,194,689千元。

合併公司於民國一〇八年十一月二十八日及一〇九年二月二十一日向國稅局申請適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，業經核准並匯回，該等款項之動撥，其中5%可自由運用，餘95%僅可用於經濟部核准之專案投資計畫，存於專戶於五年內不得動支。合併公司已向經濟部申請實質投資，前開資金預計運用於廠房擴建及購置機器設備與相關資產之資本支出。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，專戶餘額分別為2,698,377千元及2,967,304千元帳列現金及約當現金。

合併公司依據金管會證期局於民國一一三年一月五日更新之IFRSs問答集，將民國一一一年十二月三十一日境外資金匯回專戶之存款餘額2,967,304千元，由其他金融資產－流動重分類至現金及約當現金。另將民國一一一年度合併現金流量表投資活動項下「其他金融資產減少數」調減2,967,304千元。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
遠期外匯合約	<u>\$ 9,995</u>	<u>32,415</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：		
私募基金	\$ 242,864	185,793
海外有價證券	<u>12,324,634</u>	<u>9,145,927</u>
	<u>\$ 12,567,498</u>	<u>9,331,720</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ 289	-
可轉換公司債嵌入衍生性工具	<u>204,033</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 204,322</u>	<u>-</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：		
可轉換公司債嵌入衍生性工具	<u>\$ -</u>	<u>466,831</u>

透過損益按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

民國一一二年度及一一一年度認列來自上述透過損益按公允價值衡量之金融資產之股利收入分別為431,786千元及391,591千元。

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，民國一一二年及一一一年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 21,050	美金兌歐元	113.01.06~113.02.27
	<u>111.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 33,500	美金兌歐元	112.1.27~112.3.29

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
國內權益投資	\$ 218,700	153,850
國外權益投資	<u>4,571</u>	<u>5,497</u>
	<u>\$ 223,271</u>	<u>159,347</u>

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。

合併公司因上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為10,822千元及12,627千元。

合併公司於民國一一二年度因營運規劃，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內權益投資，處分時之公允價值為68,792千元，累積處分利益計47,054千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司於民國一一一年度皆未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據	\$ 230,590	116,617	122,250
應收帳款	9,799,926	9,974,690	8,932,587
減：備抵損失	<u>(14,747)</u>	<u>(16,463)</u>	<u>(6,768)</u>
	<u>\$ 10,015,769</u>	<u>10,074,844</u>	<u>9,048,069</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。

合併公司再生能源事業部應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>28,354</u>	0%	<u>-</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>16,940</u>	0%	<u>-</u>

合併公司半導體事業部應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 9,892,278	0%	-
逾期1~30天	168,494	0%	-
逾期31~60天	25,511	5%	1,267
逾期61~90天	1,705	30%	512
逾期91~120天	2,639	50%	1,319
逾期121~150天	-	0%	-
逾期151~180天	-	0%	-
逾期181天以上	<u>11,649</u>	100%	<u>11,649</u>
合計	<u>\$ 10,102,276</u>		<u>14,747</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	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	\$ 9,885,215	0%	-
逾期1~30天	225,637	0%	-
逾期31~60天	12,273	0%	36
逾期61~90天	25,002	21%	5,335
逾期91~120天	4,353	99%	4,324
逾期121~150天	-	0%	-
逾期151~180天	-	0%	-
逾期181天以上	6,768	100%	6,768
合計	<u>\$ 10,159,248</u>		<u>16,463</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 16,463	6,768
認列之減損損失	16,198	9,427
本年度因無法收回而沖銷之金額	(21,000)	-
透過企業合併取得	3,086	-
外幣換算損益	-	268
期末餘額	<u>\$ 14,747</u>	<u>16,463</u>

上述應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
製成品	\$ 2,199,082	2,023,790
在製品	2,811,205	2,704,943
原物料	4,349,066	3,806,503
	<u>\$ 9,359,353</u>	<u>8,535,236</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營業成本組成明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銷貨成本	\$ 43,815,517	39,782,378
提列不動產、廠房及設備減損損失	-	37,776
存貨跌價損失	252,975	10,490
未分攤固定製造費用	<u>142,535</u>	<u>114,638</u>
	<u>\$ 44,211,027</u>	<u>39,945,282</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

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 1,392,852</u>	<u>941,383</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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 1,392,852</u>	<u>941,383</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期(損)益	\$ 67,386	60,359
其他綜合(損)益	<u>438,411</u>	<u>(746,960)</u>
綜合(損)益總額	<u>\$ 505,797</u>	<u>(686,601)</u>

合併公司於民國一一二年度及一一一年度獲配關聯企業之現金股利分別為54,328千元及61,529千元，認列為採用權益法之投資減項。

2.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)企業合併

1.取得子公司－上海召凱

- (1)合併公司於民國一一二年四月二十三日透過收購上海召業申凱電子材料有限公司(以下稱上海召凱)100%之股權而取得對其之控制，上海召凱為鉬酸鋰及鈦酸鋰等特殊晶圓製造及銷售商，合併公司透過收購上海召凱以拓展市場及深化5G及衛星通訊等產品線布局。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以人民幣100,000千元(443,300千元)收購上海召凱100%股權。

收購日取得上海召凱之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	6,860
應收票據及帳款淨額		105,560
存 貨		73,246
其他流動資產		14,958
不動產、廠房及設備		309,691
無形資產		33,360
其他非流動資產		6,461
短期借款		(15,347)
應付票據及帳款		(81,363)
其他流動負債		(36,117)
	\$	<u><u>417,309</u></u>

合併公司因收購取得上海召凱所認列之商譽如下：

移轉對價	\$	443,300
加：非控制權益(以可辨認淨資產按控制權益之比例衡量)		6,588
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(417,309)</u>
商譽	\$	<u><u>32,579</u></u>

- (2)截至民國一十二年十二月三十一日止，上海召凱之經營成果自併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨損分別為100,441千元及(53,330)千元。若假設此項收購發生於民國一十二年一月一日，對合併公司民國一一二年度之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別增加140,396千元及(32,932)千元。

2.取得子公司－兆遠科技

- (1)合併公司於民國一十二年十一月一日透過收購兆遠科技100%之股權而取得對其之控制，兆遠科技無線通訊產業及光電產業所需之氧化物及化合物半導體晶圓基板之研發、製造及銷售，合併公司透過收購兆遠科技以深化5G及衛星通訊產業布局為目標。

本公司以發行876,725新股(價值437,924千元)換取兆遠科技100%股權。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

收購日取得兆遠科技之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	122,168
應收票據及帳款淨額		15,866
應收關係人款		953
存 貨		20,727
其他流動資產		35,038
不動產、廠房及設備		140,065
無形資產		116
其他非流動資產		404,235
短期借款		(140,000)
應付票據及帳款		(18,272)
應付關係人款		(12,225)
其他流動負債		(54,025)
長期借款		(44,688)
其他非流動負債		(32,034)
	\$	<u><u>437,924</u></u>

合併公司因收購取得兆遠科技所認列之商譽如下：

移轉對價	\$	437,924
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(437,924)</u>
商譽	\$	<u><u>-</u></u>

- (2)截至民國一一二年十二月三十一日止，兆遠科技之經營成果自併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨損分別為14,808千元及(18,679)千元。若假設此項收購發生於民國一一二年一月一日，對合併公司民國一一二年度之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別增加80,762千元及(15,898)千元。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 2,709,962	17,277,541	45,740,095	6,190,254	6,502,735	78,420,587
透過企業合併取得	-	-	357,118	41,868	50,769	449,755
增 添	16,045	23,688	135,143	940,023	39,140,538	40,255,437
處 分	-	(66,784)	(1,339,362)	(60,405)	(32,717)	(1,499,268)
重 分 類	8,608	4,859,233	6,944,845	545,250	(12,446,108)	(88,172)
轉出及其他	-	119	8,040	(2,126)	(7,455)	(1,422)
匯率變動之影響	<u>(80,772)</u>	<u>(612,215)</u>	<u>(1,834,018)</u>	<u>(81,630)</u>	<u>(413,876)</u>	<u>(3,022,511)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,653,843</u>	<u>21,481,582</u>	<u>50,011,861</u>	<u>7,573,234</u>	<u>32,793,886</u>	<u>114,514,406</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,490,807	16,447,283	40,964,398	5,112,550	3,545,039	68,560,077
增 添	-	11,776	110,703	754,049	9,421,660	10,298,188
處 分	-	(45,915)	(1,639,680)	(41,188)	(10,036)	(1,736,819)
重 分 類	145,833	523,915	5,574,290	232,648	(6,657,621)	(180,935)
轉出及其他	-	-	(815)	-	2,988	2,173
匯率變動之影響	<u>73,322</u>	<u>340,482</u>	<u>731,199</u>	<u>132,195</u>	<u>200,705</u>	<u>1,477,903</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,709,962</u>	<u>17,277,541</u>	<u>45,740,095</u>	<u>6,190,254</u>	<u>6,502,735</u>	<u>78,420,587</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	8,993,929	26,888,314	3,012,392	38,866	38,933,501
本期折舊	-	724,842	5,335,882	478,485	-	6,539,209
處 分	-	(63,804)	(1,243,486)	(43,396)	-	(1,350,686)
重 分 類	-	10	(10)	-	-	-
轉出及其他	-	-	817	(2,084)	-	(1,267)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(375,204)</u>	<u>(1,438,983)</u>	<u>(42,972)</u>	<u>(6)</u>	<u>(1,857,165)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,279,773</u>	<u>29,542,534</u>	<u>3,402,425</u>	<u>38,860</u>	<u>42,263,592</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	8,325,376	23,745,674	2,545,771	-	34,616,821
本期折舊	-	659,647	4,608,370	456,779	-	5,724,796
減損損失	-	-	-	-	37,776	37,776
處 分	-	(38,058)	(1,634,239)	(40,301)	-	(1,712,598)
重 分 類	-	808	(298)	(2,218)	-	(1,708)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>46,156</u>	<u>168,807</u>	<u>52,361</u>	<u>1,090</u>	<u>268,414</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,993,929</u>	<u>26,888,314</u>	<u>3,012,392</u>	<u>38,866</u>	<u>38,933,501</u>
帳面價值：						
民國112年12月31日	<u>\$ 2,653,843</u>	<u>12,201,809</u>	<u>20,469,327</u>	<u>4,170,809</u>	<u>32,755,026</u>	<u>72,250,814</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,490,807</u>	<u>8,121,907</u>	<u>17,218,724</u>	<u>2,566,779</u>	<u>3,545,039</u>	<u>33,943,256</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 2,709,962</u>	<u>8,283,612</u>	<u>18,851,781</u>	<u>3,177,862</u>	<u>6,463,869</u>	<u>39,487,086</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.擔保

上述不動產、廠房及設備作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司因應集團擴產計畫，截至民國一一二年十二月三十一日已發生支出尚未完工金額總計32,755,026千元，此金額包含與新廠房興建有關之資本化借款成本245,107千元，其係依資本化利率4.53%~6.29%計算。

(九)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成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 617,133	122,689	315	222,614	962,751
增 添	-	26,802	-	481,955	508,757
處分及轉出	(8,128)	(1,526)	(320)	(99,751)	(109,725)
匯率變動之影響	(2,376)	(6,867)	5	(11,634)	(20,872)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 606,629</u>	<u>141,098</u>	<u>-</u>	<u>593,184</u>	<u>1,340,911</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 620,302	135,465	284	255,845	1,011,896
增 添	-	16,310	-	47,308	63,618
處分及轉出	(1,854)	(27,764)	-	(82,454)	(112,072)
匯率變動之影響	(1,315)	(1,322)	31	1,915	(691)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 617,133</u>	<u>122,689</u>	<u>315</u>	<u>222,614</u>	<u>962,751</u>
使用權資產之折舊及減損 損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 148,299	59,725	203	147,770	355,997
提列折舊	36,372	33,331	113	104,784	174,600
處分及轉出	(8,128)	(1,526)	(320)	(99,751)	(109,725)
匯率變動之影響	(987)	(3,639)	4	(5,058)	(9,680)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 175,556</u>	<u>87,891</u>	<u>-</u>	<u>147,745</u>	<u>411,192</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 110,021	63,176	41	133,312	306,550
提列折舊	38,559	25,225	153	94,329	158,266
處分及轉出	-	(27,764)	-	(81,265)	(109,029)
匯率變動之影響	(281)	(912)	9	1,394	210
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 148,299</u>	<u>59,725</u>	<u>203</u>	<u>147,770</u>	<u>355,997</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	運輸設備	其他設備	總 計
帳面價值：					
民國112年12月31日	\$ 431,073	53,207	-	445,439	929,719
民國111年1月1日	\$ 510,281	72,289	243	122,533	705,346
民國111年12月31日	\$ 468,834	62,964	112	74,844	606,754

(十)無形資產

合併公司無形資產為商標權、專利權及電腦軟體，相關取得成本及攤銷明細如下：

	商 譽	專利權及 商 標	發展成本	電腦軟體	總 計
成 本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 2,298,755	1,767,588	283,615	88,890	4,438,848
透過企業合併取得	32,579	33,046	-	430	66,055
增 添	-	-	-	7,782	7,782
本期重分類	-	-	-	34	34
匯率變動之影響	(78,882)	(504)	9,523	(290)	(70,153)
民國112年12月31日餘額	\$ 2,252,452	1,800,130	293,138	96,846	4,442,566
民國111年1月1日餘額	\$ 2,106,123	1,754,196	272,823	74,639	4,207,781
增 添	-	-	-	6,479	6,479
匯率變動之影響	192,632	13,392	10,792	7,772	224,588
民國111年12月31日餘額	\$ 2,298,755	1,767,588	283,615	88,890	4,438,848
攤 銷：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,767,588	225,227	75,876	2,068,691
本期攤銷	-	3,673	12,493	3,539	19,705
匯率變動之影響	-	(76)	7,649	41	7,614
民國112年12月31日餘額	\$ -	1,771,185	245,369	79,456	2,096,010
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,574,133	204,180	63,917	1,842,230
本期攤銷	-	180,063	12,404	4,980	197,447
匯率變動之影響	-	13,392	8,643	6,979	29,014
民國111年12月31日餘額	\$ -	1,767,588	225,227	75,876	2,068,691
民國112年12月31日	\$ 2,252,452	28,945	47,769	17,390	2,346,556
民國111年1月1日	\$ 2,106,123	180,063	68,643	10,722	2,365,551
民國111年12月31日	\$ 2,298,755	-	58,388	13,014	2,370,157

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

商譽之減損測試

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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日半導體事業部現金產生單位依據使用價值決定可回收金額。民國一一二年及一一一年十二月三十一日該單位之可回收金額高於其帳面金額，故評估無減損損失之情事。

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	10.01 %	11.48 %
成長率	2.04 %	2.18 %

折現率係以與現金流量相同幣別之十年期政府公債利率為基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

現金流量推估係以管理階層估計之五年期財務預算為基礎。

上述之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)其他資產－流動及非流動

	112.12.31	111.12.31
預付材料款	\$ 1,089,920	1,579,684
應退及留抵稅款	1,179,096	701,430
預付設備款－非流動	4,089,021	3,376,588
其他	644,125	525,867
	\$ 7,002,162	6,183,569

(十二)短期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ 24,647,862	6,544,000
未動用融資額度	\$ 53,561,411	35,256,279
期末借款利率區間	1.47%~6.07%	1.7%

合併公司未有以資產設定抵押供銀行短期借款之擔保情形。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)長期借款

112.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	JPY	0.10%~0.28%	115.1~115.3	\$ 4,255,165
減：一年內到期部份				(1,606,628)
合計				<u>\$ 2,648,537</u>

(十四)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保普通公司債	\$ 18,991,451	18,986,110
無擔保轉換公司債	6,647,050	23,793,835
減：一年內到期	(13,745,450)	-
合計	<u>\$ 11,893,051</u>	<u>42,779,945</u>

1. 合併公司於民國一一〇年四月二十一日經董事會決議發行一一〇年度第一期無擔保普通公司債，並於民國一一〇年五月十一日於台北富邦商業銀行股份有限公司受託發行，發行期間五年，民國一一五年五月十一日到期，發行總額為新台幣6,500,000千元，票面利率為固定利率0.62%。
2. 合併公司於民國一一〇年四月二十一日經董事會決議發行一一〇年度第二期無擔保普通公司債，並於民國一一〇年八月十九日於台北富邦商業銀行股份有限公司受託發行，發行總額為新台幣12,500,000千元，依發行條件之不同分為甲、乙二券，發行金額分別為新台幣7,100,000千元及新台幣5,400,000千元，發行期間分別為三年及五年，分別於民國一一三年八月十九日及民國一一五年八月十九日到期，票面利率分別0.5%及0.6%。
3. 合併公司於民國一一〇年四月二十一日經董事會決議發行海外第一次無擔保轉換公司債，此案業經金管會民國一一〇年五月十九日金管證發字1100342091號函核准，並於民國一一〇年六月一日於新加坡證券交易所公開發行，發行期間五年，民國一一五年六月一日到期，發行總額為美金1,000,000千元，票面利率0%。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無擔保轉換公司債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 6,841,854	24,787,249
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(194,804)	(993,414)
累積已轉換金額	-	-
期末應付公司債餘額	\$ 6,647,050	23,793,835
嵌入式衍生工具—贖回權及轉換權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動及非流動)	\$ 204,033	466,831
	112年度	111年度
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權按公允價值再衡量之(損)益(列報於其他利益及損失)	\$ 63,494	(381,799)
利息費用	\$ 162,663	304,666

本轉換公司債於發行屆滿三年之翌日至到期日前，如合併公司普通股收盤價連續三十個營業日中有二十個交易日達提前贖回金額乘以當時轉換價格再除以面額後所得之總數之130%時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，合併公司得提前贖回金額，將本轉換公司債全部或部分贖回。

除可轉換公司債被提前贖回、買回並註銷或轉換外，債券持有人得於可轉換公司債發行屆滿3年當日，要求本公司依提前贖回金額將可轉換公司債全部或部分贖回，因此一一二年六月一日將該海外無擔保可轉換公司債轉為一年內到期之可轉換公司債。

除已提前贖回、購回並經註銷、債券持有人行使轉換權、法令規定及受託契約另行約定之停止過戶期間外，於本公司債發行滿3個月之翌日起至(1)到期日前十日止或(2)本公司債提前贖回權之日前第五個營業日止(以下簡稱「轉換期間」)，債券持有人得依有關法令及信託契約之規定向發行公司請求將本公司債轉換為發行公司新發行之普通股股份。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發行時之轉換價格係以訂價日民國一一〇年五月二十四日合併公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價加計40%之溢價訂定之，轉換價格於發行當時訂為每股新台幣1,040.20元。本債券之轉換股數係依據本債券發行面額乘以訂價日決定之美元兌新台幣之固定匯率(US\$1=\$27.912)，再除以轉換價格得出。本公司債發行後，轉換價格應依受託契約相關反稀釋條款調整之。惟因應合併公司發放現金股利，依前述條款之規定，自除息基準日次日起調整海外無擔保轉換公司債之轉換價格。轉換價格分別於民國一一〇年七月二十二日由新台幣1,040.20元調整為新台幣1,028.46元、民國一一一年一月十三日調整為新台幣1,018.54元、民國一一一年七月十九日調整為新台幣1,003.09元、民國一一二年一月十二日調整為新台幣988.86元及民國一一二年七月二十六日調整為新台幣970.33元。截至民國一一二年十二月三十一日，本債券之轉換價格已執行第五次調整。

上述可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分帳列資本公積－認股權。負債組成部分原始認列之有效利率為1.2%。

合併公司於民國一一二年度及一一一年度買回部分海外第一次無擔保轉換公司債(面額計美金651,000千元及100,800千元)，同時將已失效轉換權1,108,959千元及171,710千元由資本公積－認股權轉列資本公積－其他。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司海外第一次無擔保轉換公司債餘額為美金248,200千元及899,200千元。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>150,037</u>	\$ <u>87,167</u>
非流動	\$ <u>789,933</u>	\$ <u>523,261</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>16,177</u>	\$ <u>7,377</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>11,726</u>	\$ <u>7,252</u>
短期租賃之費用	\$ <u>30,575</u>	\$ <u>18,573</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>9,635</u>	\$ <u>7,298</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>236,079</u>	\$ <u>200,689</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。

(十六)員工福利

1.確定福利計劃

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ (3,438,912)	(5,132,816)
計畫資產之公允價值	1,836,821	3,593,488
淨確定福利負債	\$ (1,602,091)	(1,539,328)

上列確定福利計劃均係依據員工服務年資所獲得之基數計算。

(1)計畫資產組成

合併公司之國內公司依勞動基準法提撥之退休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「勞動退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

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

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

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

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 5,132,816	7,494,835
前期服務成本	5,406	-
當期服務成本及利息	362,276	327,677
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損益	25,107	57,325
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	(84,151)	(1,674)
—因財務假設變動所產生之精算損益	76,783	(666,856)
計畫支付之福利	(1,764,794)	(2,462,209)
重分類	(261,070)	-
匯率變動之影響	(53,461)	383,718
12月31日確定福利義務	\$ 3,438,912	5,132,816

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,593,488	5,658,820
利息收入	86,696	46,150
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	6,582	(543,222)
已提撥至計劃之金額	380,428	378,462
計畫已支付之福利	(1,697,913)	(2,380,129)
重分類	(529,409)	-
匯率變動之影響	<u>(3,051)</u>	<u>433,407</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,836,821</u>	<u>3,593,488</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
前期服務成本	\$ 5,406	-
當期服務成本	267,170	275,890
淨確定福利負債之淨利息	<u>8,410</u>	<u>5,637</u>
	<u>\$ 280,986</u>	<u>281,527</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ 254,378	252,872
推銷費用	11,064	11,817
管理費用	7,568	9,061
研究發展費用	<u>7,976</u>	<u>7,777</u>
	<u>\$ 280,986</u>	<u>281,527</u>

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	0.88%~5.53%	0.66%~5.01%
未來薪資增加	2%~5.6%	2.29%~5.65%

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之金額為181,814千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8.9~9.6年。

(6) 敏感度分析

民國一一二年及一一一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>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
112年12月31日		
折現率	\$ <u>(67,458)</u>	<u>72,183</u>
未來薪資增加	\$ <u>48,252</u>	<u>(44,664)</u>
111年12月31日		
折現率	\$ <u>(94,142)</u>	<u>98,689</u>
未來薪資增加	\$ <u>44,787</u>	<u>(42,027)</u>

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之國內公司確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司之國內公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司之國內公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為54,207千元及71,002千元，已提撥至勞工保險局。

國外子公司採確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將當期應提撥之退休金數額認列當期費用。合併公司之國外公司民國一一二年度及一一一年度所認列之退休金費用分別為387,356千元及268,006千元。

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)所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅	\$ 5,430,945	5,747,624
遞延所得稅	1,295,871	(997,142)
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(10,940)</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,726,816</u>	<u>4,739,542</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(424,494)</u>	<u>11,797</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>(322,394)</u>	<u>39,084</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ <u>26,496,457</u>	<u>20,106,928</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 5,299,291	4,021,386
外國轄區稅率影響數	2,800,375	(1,196,167)
永久性差異之所得稅影響數	(835,171)	2,990,478
投資抵減增加	(166,891)	(723,777)
未認列暫時性差異之變動及其他	(647,549)	(352,378)
未分配盈餘加徵	<u>276,761</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,726,816</u>	<u>4,739,542</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
可減除暫時性差異及課稅損失	\$ <u>1,251,611</u>	<u>1,534,084</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一二年十二月三十一日，合併公司之海外子公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣除額為515,050千元。

(2)合併公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ (4,081,811)	(3,963,207)

民國一一二年及一一一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來可能不會迴轉，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

	112.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯 率 影 響 數	企業合併 取得數	112.12.31
資產：						
存貨備抵損失	\$ 221,588	76,763	-	(287)	6,534	304,598
淨確定福利負債	255,279	(47,998)	975	(7,675)	-	200,581
投資子公司相關之 投資損失	10,009	-	-	-	-	10,009
折舊年限財稅差異	828,980	151,555	-	(23,829)	-	956,706
應收帳款預期信用 損失	135,381	(2,598)	-	5,149	1,008	138,940
應計費用財稅差異	276,614	(7,912)	-	(29,193)	-	239,509
未實現銷貨毛利	239,244	52,735	-	229	-	292,208
虧損扣除額	9,507	(2,863)	-	44	397,199	403,887
其他	568,834	176,301	46,232	23,792	31	815,190
	\$ 2,545,436	395,983	47,207	(31,770)	404,772	3,361,628
負債：						
投資子公司相關之 投資收益	\$ (2,249,590)	(1,774,333)	191,568	-	-	(3,832,355)
折舊年限財稅差異	(1,527,955)	(184,604)	-	24,124	-	(1,688,435)
其他	(811,366)	267,083	508,113	(351,383)	-	(387,553)
	\$ (4,588,911)	(1,691,854)	699,681	(327,259)	-	(5,908,343)

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111.1.1</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>匯 率 影響數</u>	<u>111.12.31</u>
資產：					
存貨備抵損失	\$ 261,932	(49,951)	-	9,607	221,588
淨確定福利負債	325,710	(59,442)	(8,531)	(2,458)	255,279
投資子公司相關之投資 損失	10,009	-	-	-	10,009
折舊年限財稅差異	585,514	215,158	-	28,308	828,980
應收帳款預期信用損失	130,523	(907)	-	5,765	135,381
其他	<u>573,553</u>	<u>461,578</u>	<u>36,820</u>	<u>22,248</u>	<u>1,094,199</u>
	<u>\$ 1,887,241</u>	<u>566,436</u>	<u>28,289</u>	<u>63,470</u>	<u>2,545,436</u>
	<u>111.1.1</u>	<u>認列於 損益表</u>	<u>認列於 其他綜合 損益表</u>	<u>匯 率 影響數</u>	<u>111.12.31</u>
負債：					
投資子公司相關之投資 收益	\$ (2,816,538)	646,118	(79,170)	-	(2,249,590)
折舊年限財稅差異	(1,280,002)	(181,229)	-	(66,724)	(1,527,955)
其他	<u>(701,071)</u>	<u>(34,183)</u>	<u>-</u>	<u>(76,112)</u>	<u>(811,366)</u>
	<u>\$ (4,797,611)</u>	<u>430,706</u>	<u>(79,170)</u>	<u>(142,836)</u>	<u>(4,588,911)</u>

3. 所得稅核定情形

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

合併公司營運涉及多國的稅務事項，對於各地區的稅務處理悉依營運所在地國家的稅務法令為準，且均依所在地國規定如期申報，又，各地區稅務機關檢查可能有調整事項，合併公司業已對該等事項作適當的回應。

4. 全球最低稅負

合併公司營運所在地歐盟、日本、韓國及馬來西亞等業已於民國一一二年完成全球最低稅負的立法或實質性立法，立法內容包括所得涵蓋原則、徵稅不足支出原則及國內最低稅負等，前述各項規範與實施時程於各國的規範均不完全相同；合併公司除位於韓國營運之子公司因享有租稅減免而使其有效稅率低於15%外，其餘所屬之各個具實質營運的所在地國家法定稅率與實質有效稅率均高於15%，惟韓國頒布之新稅法係於民國一一三年一月一日生效，因此，截至民國一一二年十二月三十一日止全球最低稅負的實施並無當期所得稅影響數。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為6,000,000千元，每股面額10元，皆為600,000千股(皆含保留員工認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債、可認購股份數額200,000千元)；民國一十一年十一月一日經董事會決議註銷庫藏股20,130千元，減資基準日為民國一十一年十一月二日，截至民國一十一年十二月三十一日止業已完成註銷程序；民國一十二年五月二日經董事會決議發行新股與兆遠科技進行股份轉換，總發行金額為8,767千元，股份轉換日為民國一十二年十一月一日，民國一十二年及一十一年十二月三十一日實收股本分別為4,361,137千元及4,352,370千元。

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

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
普通股股票溢價	\$ 22,206,259	22,206,259
股票交換之溢價	429,157	-
母公司給予員工認股權等	60,727	60,727
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	422,801	1,531,760
實際取得子公司股權價格與帳面價值差	3,940	3,940
因受領贈與產生者	8	6
其他(附註六(十四))	1,125,655	16,696
	\$ 24,248,547	23,819,388

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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司依公司法第241條規定，將資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司分別於民國一一年十二月六日及五月三日經董事會決議以資本公積配發現金股利分別為537,518千元及557,277千元(每股分別為1.235元及1.2804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

依本公司章程規定，前半會計年度有盈餘分派或虧損撥補議案者，應於後半會計年度終了前，連同營業報告書及財務報表交審計委員會查核後，提請董事會決議。

依前項分派盈餘，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

依本公司之章程規定，每半會計年度決算如有盈餘，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)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，以現金方式為之時，依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息或紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

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

(1)法定盈餘公積

本公司依公司法第241條規定，將法定盈餘公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額分別為6,546,698千元及6,135,557千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一二年十二月十二日經董事會決議民國一一二年度上半年之盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
期中盈餘分配數	\$ <u>8</u>	<u>3,488,910</u>

本公司於民國一一二年五月二日及一一一年十二月六日經董事會決議民國一一一年度及上半年之盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
期中盈餘分配數	\$ 5.265	2,291,523
年度盈餘分配數	<u>9.5</u>	<u>4,134,751</u>
合計	<u>\$ 14.765</u>	<u>6,426,274</u>

本公司於民國一一一年五月三日及民國一一〇年十二月七日經董事會決議民國一一〇年度及上半年之盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度	
	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
期中盈餘分配數	\$ 8	3,481,896
年度盈餘分配數	<u>6.7196</u>	<u>2,924,619</u>
合計	<u>\$ 14.7196</u>	<u>6,406,515</u>

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

因證券交易法第二十八條之二規定，本公司民國一〇七年度為將本公司股份轉讓予員工而買回之庫藏股金額及股數分別為576,779千元及2,013千股。於民國一一年十一月一日經董事會決議註銷，且以民國一一年十一月二日為減資基準日。民國一一二年及一一年十二月三十一日未有庫藏股。

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

5.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益	員工未賺得酬勞	合計
民國112年1月1日	\$ (7,163,106)	616,408	-	(6,546,698)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,438,219)	-	-	(1,438,219)
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	-	571,194	-	571,194
員工未賺得酬勞	-	-	428	428
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	(47,054)	-	(47,054)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (8,601,325)</u>	<u>1,140,548</u>	<u>428</u>	<u>(7,460,349)</u>
民國111年1月1日	\$ (7,530,148)	1,394,591	-	(6,135,557)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	367,042	-	-	367,042
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	-	(778,183)	-	(778,183)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (7,163,106)</u>	<u>616,408</u>	<u>-</u>	<u>(6,546,698)</u>

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)股份基礎給付

合併公司民國一一一年度發行現金交割股份基礎給付，存續期間為四年，獲配員工在履行服務條件時有權取得未來之現金給付，該計畫服務條件要求獲配上述股份增值權之員工須於各既得日任職於合併公司(民國一一二年三月三十一日、一一三年三月三十一日、一一四年三月三十一日及一一五年三月三十一日)，每一既得日員工有權取得25%之股份增值權，此外，股份增值權係由每一既得日合併公司的股票價格和個人績效決定。

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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日本公司股票價格分別為新台幣587元及427.5元，民國一一二年度及一一一年度本公司已認列酬勞成本分別為149,328千元及129,615千元。

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>19,772,048</u>	<u>15,367,386</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>435,384</u>	<u>435,237</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>45.41</u>	<u>35.31</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 19,772,048	15,367,386
可轉換公司債利息費用及相關評價之稅後影響數	<u>79,335</u>	<u>549,171</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	<u>19,851,383</u>	<u>15,916,557</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	435,384	435,237
可轉換公司債轉換之影響(千股)	15,215	26,594
得採股票發行之員工酬勞之影響(千股)	<u>1,501</u>	<u>1,410</u>
	<u>452,100</u>	<u>463,241</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>43.91</u>	<u>34.36</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度			111年度		
	半導體 事業部	再生能源 事業部	合 計	半導體 事業部	再生能源 事業部	合 計
主要地區市場：						
臺灣	\$ 13,763,960	115,790	13,879,750	12,938,925	63,089	13,002,014
東北亞(日本及 韓國)	17,587,582	-	17,587,582	20,537,075	-	20,537,075
亞洲—其他	15,431,878	-	15,431,878	15,199,910	-	15,199,910
美洲	8,915,007	-	8,915,007	8,761,771	-	8,761,771
歐洲	14,406,732	-	14,406,732	12,247,244	-	12,247,244
其他地區	430,644	-	430,644	538,857	-	538,857
合 計	<u>\$ 70,535,803</u>	<u>115,790</u>	<u>70,651,593</u>	<u>70,223,782</u>	<u>63,089</u>	<u>70,286,871</u>
主要產品：						
半導體晶片產品	68,782,595	-	68,782,595	69,033,389	-	69,033,389
半導體晶錠產品	1,270,226	-	1,270,226	903,851	-	903,851
電費收入	-	115,790	115,790	-	63,089	63,089
其他	482,982	-	482,982	286,542	-	286,542
	<u>\$ 70,535,803</u>	<u>115,790</u>	<u>70,651,593</u>	<u>70,223,782</u>	<u>63,089</u>	<u>70,286,871</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債	<u>\$ 34,001,080</u>	<u>38,327,811</u>	<u>28,634,940</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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，民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為6,125,490千元及5,821,717千元。

(廿二)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。前項員工酬勞發放之對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，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。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為752,539千元及543,508千元，董事酬勞提列金額分別為75,250千元及54,360千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無重大差異。

(廿三)營業外收入及費用

1.利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ <u>3,252,801</u>	<u>1,143,269</u>

2.其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換淨利益	\$ 296,622	3,892,827
處分不動產、廠房及設備利益	128,960	109,323
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 利益(損失)	3,001,050	(10,126,329)
股利收入	442,608	404,218
其他	<u>(30,856)</u>	<u>182,424</u>
	\$ <u>3,838,384</u>	<u>(5,537,537)</u>

3.利息費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款之利息費用	\$ (360,909)	(56,235)
公司債之利息費用	(276,203)	(418,205)
租賃負債之利息費用	<u>(16,177)</u>	<u>(7,377)</u>
	\$ <u>(653,289)</u>	<u>(481,817)</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一二年及一一年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之50%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)。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
112年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 24,647,862	(24,776,312)	(24,776,312)	-	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人款項)	5,026,610	(5,026,610)	(4,621,137)	(403,462)	(2,011)	-	-
應付薪資及獎金	3,033,934	(3,033,934)	(1,398,252)	(1,635,682)	-	-	-
應付董事酬勞(帳列 其他流動負債)	87,340	(87,340)	(12,090)	(75,250)	-	-	-
應付股利	3,488,910	(3,488,910)	(3,488,910)	-	-	-	-
長期借款(含一年內 到期)	4,255,165	(3,758,661)	(57,145)	(1,046,592)	(2,088,754)	(566,170)	-
租賃負債	939,970	(973,009)	(85,557)	(70,506)	(105,227)	(245,753)	(465,966)
普通公司債(含一年 內到期)	18,991,451	(19,253,600)	(40,300)	(7,167,900)	(72,700)	(11,972,700)	-
可轉換公司債	6,647,050	(6,841,854)	(6,841,854)	-	-	-	-
衍生金融工具							
遠期外匯合約：							
流 出	-	(657,024)	(657,024)	-	-	-	-
流 入	9,707	666,731	666,731	-	-	-	-
	<u>\$ 67,127,999</u>	<u>(67,230,523)</u>	<u>(41,311,850)</u>	<u>(10,399,392)</u>	<u>(2,268,692)</u>	<u>(12,784,623)</u>	<u>(465,966)</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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 6,544,000	(6,548,326)	(6,548,326)	-	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人款項)	4,176,201	(4,176,201)	(4,157,546)	(18,655)	-	-	-
應付薪資及獎金	2,702,368	(2,702,368)	(1,512,118)	(1,190,250)	-	-	-
應付股利	2,829,041	(2,829,041)	(2,829,041)	-	-	-	-
應付董事酬勞(帳列 其他流動負債)	64,710	(64,710)	(10,350)	(54,360)	-	-	-
租賃負債	610,428	(650,127)	(50,368)	(44,080)	(76,516)	(152,466)	(326,697)
普通公司債	18,986,110	(19,361,800)	(40,300)	(67,900)	(7,208,200)	(12,045,400)	-
可轉換公司債	23,793,835	(24,787,249)	-	-	-	(24,787,249)	-
衍生金融工具							
遠期外匯合約：							
流出	-	(1,053,481)	(1,053,481)	-	-	-	-
流入	32,415	1,085,896	1,085,896	-	-	-	-
	\$ 59,739,108	(61,087,407)	(15,115,634)	(1,375,245)	(7,284,716)	(36,985,115)	(326,697)

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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 476,348	30.705	14,626,278
日圓	13,928,580	0.2172	3,025,288
歐元	195,255	33.98	6,634,751
人民幣	52,832	4.327	228,605
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	18,850	30.705	註

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		412,974	30.705	12,680,378
日 圓		15,247,075	0.2172	3,311,665
歐 元		59,147	33.98	2,009,816
人 民 幣		49,646	4.327	214,817
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		2,200	30.705	註
		111.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1,210,954	30.71	37,188,403
日 圓		5,650,048	0.2324	1,313,071
歐 元		106,017	32.72	3,468,865
人 民 幣		28,959	4.408	127,652
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		33,500	30.71	註
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,367,572	30.71	41,998,124
日 圓		9,956,970	0.2324	2,314,000
歐 元		98,511	32.72	3,223,273
人 民 幣		44,809	4.408	197,516
<u>非貨幣性項目</u>				

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)。

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加或減少62,982千元及減少或增加56,349千元。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)

(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一一二年度及一一一年度外幣兌換利益(損失)(含已及未實現)分別為296,622千元及3,892,827千元。

4.利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別減少或增加32,577千元及增加或減少96,202千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

5.其他價格風險

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

報導日證券價格	112年度		111年度	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	稅前金額	稅前(損)益	稅前金額	稅前(損)益
上漲5%	\$ 11,164	616,232	7,967	457,296
下跌5%	(11,164)	(616,232)	(7,967)	(457,296)

6.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，及租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
遠期外匯合約	\$ 9,995	-	9,995	-	9,995
私募基金	242,864	-	-	242,864	242,864
海外有價證券	12,324,634	12,324,634	-	-	12,324,634
	<u>\$ 12,577,493</u>	<u>12,324,634</u>	<u>9,995</u>	<u>242,864</u>	<u>12,577,493</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 83,458,027	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人款項)	10,160,143	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	5,684,705	-	-	-	-
	<u>\$ 99,302,875</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					
可轉換公司債嵌入衍生性工具	\$ <u>466,831</u>	<u>-</u>	<u>466,831</u>	<u>-</u>	<u>466,831</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 6,544,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款項)	4,176,201	-	-	-	-
應付董事酬勞(帳列其他流動負債)	64,710	-	-	-	-
應付股利	2,829,041	-	-	-	-
普通公司債	18,986,110	-	-	-	-
可轉換公司債	23,793,835	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	610,428	-	-	-	-
	<u>\$ 57,004,325</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

合併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：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，包括以報導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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產
民國112年1月1日	\$ 185,793
新增出資額	33,741
認列於損益	41,238
出資額返還	<u>(17,908)</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 242,864</u>
民國111年1月1日	\$ 195,163
新增出資額	28,578
認列於損益	(29,376)
出資額返還	<u>(8,572)</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 185,793</u>

(6)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。

(7)民國一一二年度及一一一年度公允價值層級並無任何移轉之情事。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

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

截至民國一一二年十二月三十一日合併公司僅提供背書保證予持有100%股權之子公司。

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)匯率風險

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

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

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

(2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(廿六)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 122,534,376	115,171,973
減：現金及約當現金	<u>(26,164,591)</u>	<u>(83,458,027)</u>
淨負債	<u>\$ 96,369,785</u>	<u>31,713,946</u>
權益總額	<u>\$ 66,453,625</u>	<u>54,324,005</u>
負債資本比率	<u>145.02 %</u>	<u>58.38 %</u>

民國一十二年十二月三十一日負債資本比率增加，主要係因本期借款增加及現金轉做定存列為金融資產所致。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。發行新股進行股份交換取得子公司，請詳附註六(七)。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動 及其他</u>	<u>112.12.31</u>
短期借款	\$ 6,544,000	18,088,539	15,323	24,647,862
長期借款(含一年內到期)	-	4,251,539	3,626	4,255,165
租賃負債	610,428	(184,143)	513,685	939,970
應付公司債(含一年內到期)	42,779,945	(17,644,805)	503,361	25,638,501
存入保證金	<u>1,403,599</u>	<u>(25,792)</u>	<u>-</u>	<u>1,377,807</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 51,337,972</u>	<u>4,485,338</u>	<u>1,035,995</u>	<u>56,859,305</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動 及其他</u>	<u>111.12.31</u>
短期借款	\$ 6,264,000	280,000	-	6,544,000
租賃負債	711,173	(167,566)	66,821	610,428
應付公司債	45,124,740	(2,748,404)	403,609	42,779,945
存入保證金	<u>-</u>	<u>1,403,599</u>	<u>-</u>	<u>1,403,599</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 52,099,913</u>	<u>(1,232,371)</u>	<u>470,430</u>	<u>51,337,972</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，截至民國一一二年十二月三十一日持有本公司流通在外普通股股份之51.14%，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：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
中美矽晶公司(母公司)	合併公司之母公司
台灣特品化學股份有限公司	中美矽晶公司之子公司
續興股份有限公司	中美矽晶公司之子公司
朋程科技股份有限公司(以下稱朋程科技)	中美矽晶公司之子公司(註2)
兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)	本公司直接持有之子公司(註3)
元鴻(山東)光電材料有限公司(以下稱山東元鴻)	本公司間接持有之子公司(註3)
忻州元鴻信息材料有限公司(以下稱忻州元鴻)	本公司間接持有之子公司(註1)
台灣茂矽電子股份有限公司(以下稱茂矽電子)	朋程科技之子公司(註2)
宏捷科技股份有限公司(以下稱宏捷科技)	中美矽晶公司之子公司(註4)

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註1：合併公司於民國一一二年四月二十三日透過向兆遠科技收購其子公司上海召凱100%股權，並取得對其轉投資子公司忻州元鴻之控制力。
- 註2：中美矽晶公司於民國一一二年十月二日取得對原採權益法評價之朋程科技之控制力，朋程科技成為其子公司，並取得對朋程科技轉投資子公司茂矽電子之控制力。
- 註3：本公司與兆遠科技進行股份轉換取得兆遠科技百分之百股權，且於民國一一二年十一月一日完成股份轉換，使兆遠科技成為本公司之子公司，並取得對其轉投資子公司山東元鴻之控制力。
- 註4：中美矽晶公司於民國一一一年六月二十日取得宏捷科之控制力，宏捷科技成為其子公司。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 371,145	296,066
退職後福利	648	713
	<u>\$ 371,793</u>	<u>296,779</u>

合併公司於民國一一二年度及一一一年度分別提供成本計3,000千元汽車2輛及1,500千元汽車1輛，供主要管理人員使用。

(四)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

<u>關係人類別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
母公司	\$ 236,689	103,517
其他關係人	337,726	278,626
	<u>\$ 574,415</u>	<u>382,143</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。

合併公司民國一一二年度及一一一年度售予一般客戶約定收款期間均為月結0~120天；對主要關係人約定收款期間均為月結30~90天。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112年度	111年度
母公司	\$ 1,496,021	1,724,569
其他關係人	1,227	-
	<u>\$ 1,497,248</u>	<u>1,724,569</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。

合併公司民國一一二年度及一一一年度與一般廠商付款條件均為月結0天~次月結150天；向關係人進貨付款條件均為次月結30~90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	112.12.31	111.12.31
應收關係人款項	母公司	\$ 5,627	6,966
應收關係人款項	其他關係人	94,487	77,915
		<u>\$ 100,114</u>	<u>84,881</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	112.12.31	111.12.31
應付關係人款項	母公司	\$ 72,218	27,560
應付關係人款項	其他關係人	141	138
		<u>\$ 72,359</u>	<u>27,698</u>

5.預付款項

合併公司因向母公司購料並簽訂合約而預付100%購料款。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司預付款項餘額分別為59,709千元及432,419千元，帳列其他流動資產項下。

6.各項墊款

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險、水電費及人力支援等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收關係人款項及應付關係人款項匯列如下：

	112.12.31	111.12.31
母公司	\$ 3	7
母公司	(133)	-
	<u>\$ (130)</u>	<u>7</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 財產交易

(1) 合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之價款彙總如下：

關係人類別	112年度	111年度
母公司	\$ 622,714	199,210
其他關係人	443,650	15,986
	<u>\$ 1,066,364</u>	<u>215,196</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未付之應付關係人款項分別為119,430千元及77,772千元。

(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：

	112年度		111年度	
	出售價款	期末 應收款項	出售價款	期末 應收款項
其他關係人	<u>\$ 2,577</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一一二年度出售固定資產而產生之處分固定資產利益800千元。

(3) 合併公司於民國一一二年四月二十三日向兆遠科技購入上海召凱100%股權，購入價款為443,300千元，上述交易產生之款項皆已全數收付。

8. 租賃

合併公司向母公司承租廠房簽訂兩年期租賃合約到期後續簽，合約總價值為21,579千元，說明請詳附註六(十五)。於民國一一二年度及一一一年度認列利息支出分別為112千元及100千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為5,409千元及5,431千元。

9. 存出保證金

合併公司向其他關係人因應永續綠能履行方案，簽訂購買離岸風電合約，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止之存出保證金皆為23,500千元，帳列其他金融資產－非流動項下。

10. 資金融通

合併公司民國一一二年度自關係人資金融通，其實際動支情形金額如下：

關係人	112.12.31		
	期末餘額	利率區間	利息支出
其他關係人	<u>\$ 575,000</u>	1.8%~3.7%	<u>502</u>

上述資金融通到期日皆為民國一一三年十二月二十五日，截至民國一一二年十二月三十一日止，上述相關借款及利息尚未支付之利息為113千元。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

11.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>112年度</u>	<u>111年度</u>
母公司及其他關係人		\$ <u>2,918</u>	<u>11,062</u>
<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收關係人款項	母公司	\$ 304	349
應收關係人款項	其他關係人	25	62
		\$ <u>329</u>	<u>411</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：

<u>關係人類別</u>		<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
母公司及其他關係人		\$ <u>120,191</u>	<u>109,470</u>
<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付關係人款項	母公司	\$ 34,970	31,534
應付關係人款項	其他關係人	-	1,108
		\$ <u>34,970</u>	<u>32,642</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：

<u>資產名稱</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 2,050,146	2,393,814
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	中油用氣量之擔保	2,000	2,000
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	海關先放後稅之擔保	16,280	14,000
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	提供銀行開立新竹科學工業園區管理局租約之擔保	40,728	40,723
銀行存款(列於其他金融資產—流動)	提供銀行擔保借款	10,746,750	-
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	提供銀行擔保借款	-	107,836
銀行存款(列於其他金融資產—非流動)	供銀行標案保證金	-	8,000
		\$ <u>12,855,904</u>	<u>2,566,373</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.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司依據現行有效合約尚未進貨之金額為15,065,848千元及12,947,863千元。
- 2.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司已開立而未使用之信用狀金額分別為257,707千元及157,689千元。
- 3.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別為49,381,852千元及22,500,648千元。
- 4.民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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44,000千元及92,099千元。
- 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，民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司請求銀行開立供客戶之履約保證函金額分別為4,452,951千元及4,685,036千元。
- 6.民國一〇九年十二月九日環球晶圓公司決議以每股125歐元收購Siltronic AG流通在外股份，雙方於民國一〇九年十二月十日簽訂商業合併協議，由本公司透過銀行開立5千萬歐元之協議履約保證函，另與Wacker Chemie AG (Wacker Chemie)簽訂不可撤銷之應責承諾協議，並由德國聯邦金融監管局(BaFin)於民國一〇九年十二月二十一日核准正式發布公開收購文件，公布自願性公開收購Siltronic AG所有流通在外無票面金額註冊股份之條款內容。民國一一〇年一月二十二日調整每股最終收購金額為145歐元。惟截至交易截止日即民國一一一年一月三十一日止，未能於時限內取得德國政府之核准。依本公司和Siltronic AG之間簽訂的前述商業合併協議規定，須支付Siltronic AG 5,000萬歐元的交易終止費，本公司業於民國一一〇年十二月三十一日暫估入帳並已於民國一一一年第一季全數支付。
- 7.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為64,488,077千元及38,184,773千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)合併公司之子公司GlobalWafers GmbH以其所持有之Siltronic AG股份為交換標的，於民國一一三年一月二十三日發行五年期海外附認股權公司債，票面利率為1.5%，募集資金總計歐元345,200千元(折合新台幣約為11,729,896千元)。
- (二)合併公司為充實原幣購料所需之資金，於民國一一三年二月二十七日經董事會決議於普通股數36,000千股至45,000千股之額度內辦理現金增資發行新股參與發行海外存託憑證。

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	112年度			111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	8,492,466	2,854,079	11,346,545	8,320,390	2,364,093	10,684,483
勞健保費用	1,105,194	249,699	1,354,893	1,011,371	216,441	1,227,812
退休金費用	559,222	163,327	722,549	528,966	91,569	620,535
其他員工福利費用	240,393	83,266	323,659	222,229	68,411	290,640
折舊費用	6,496,872	216,938	6,713,810	5,719,464	163,598	5,883,062
攤銷費用	16,306	3,399	19,705	192,598	4,849	197,447

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一二年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：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(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：請詳附表八(一)。
2. 赴大陸地區投資限額：請詳附表八(二)。

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一二年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。

(四)主要股東資訊：

股份單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
中美矽晶公司	223,007,864	51.14 %

十四、部門資訊

(一)一般資訊及部門資訊

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

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	112年度			合 計
	半導體 事業部	再生能源 事業部	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 70,535,803	115,790	-	70,651,593
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 70,535,803</u>	<u>115,790</u>	<u>-</u>	<u>70,651,593</u>
利息費用	<u>\$ 649,767</u>	<u>3,823</u>	<u>(301)</u>	<u>653,289</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 6,678,733</u>	<u>54,782</u>	<u>-</u>	<u>6,733,515</u>
應報導部門損益	<u>\$ 19,692,145</u>	<u>10,110</u>	<u>-</u>	19,702,255
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				67,386
				<u>\$ 19,769,641</u>
應報導部門資產：				
民國112年12月31日	<u>\$ 185,650,952</u>	<u>1,947,151</u>	<u>(2,954)</u>	187,595,149
採用權益法之投資				1,392,852
				<u>\$ 188,988,001</u>
應報導部門負債：				
民國112年12月31日	<u>\$ 121,921,669</u>	<u>615,661</u>	<u>(2,954)</u>	<u>122,534,376</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度			合 計
	半導體 事業部	再生能源 事業部	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 70,223,782	63,089	-	70,286,871
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 70,223,782</u>	<u>63,089</u>	<u>-</u>	<u>70,286,871</u>
利息費用	<u>\$ 481,641</u>	<u>531</u>	<u>(355)</u>	<u>481,817</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 6,051,451</u>	<u>29,058</u>	<u>-</u>	<u>6,080,509</u>
應報導部門損益	<u>\$ 15,299,885</u>	<u>7,142</u>	<u>-</u>	15,307,027
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				60,359
				<u>\$ 15,367,386</u>
應報導部門資產：				
民國111年12月31日	<u>\$ 167,099,944</u>	<u>1,534,904</u>	<u>(80,253)</u>	168,554,595
採用權益法之投資				941,383
				<u>\$ 169,495,978</u>
應報導部門負債：				
民國111年12月31日	<u>\$ 115,046,449</u>	<u>205,777</u>	<u>(80,253)</u>	<u>115,171,973</u>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產(組成不包括金融工具、權益法投資及遞延所得稅資產)則依據資產所在地理位置歸類。

- 1.來自外部客戶收入，相關客戶合約收入請詳附註六(廿一)。
- 2.非流動資產：

地 區	112.12.31	111.12.31
韓國	\$ 12,461,354	13,165,578
美國	26,618,072	6,746,536
日本	17,416,861	9,529,022
台灣	8,991,068	7,825,397
義大利	7,105,079	3,084,553
其他	3,613,059	2,836,678
	<u>\$ 76,205,493</u>	<u>43,187,764</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	112年度	111年度
C公司集團	<u>\$ 11,205,438</u>	<u>14,781,881</u>

環球晶圓股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一十二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		
0	本公司	旭信電力	應收關係人款	是	100,000	100,000	-	1.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	26,579,826	26,579,826
0	本公司	旭愛能源	應收關係人款	是	400,000	400,000	-	1.50%~1.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	26,579,826	26,579,826
0	本公司	兆遠科技	應收關係人款	是	350,000	350,000	-	1.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	26,579,826	26,579,826
1	GWJ	MEMC Japan	應收關係人款	是	15,508,080	15,508,080	11,120,640	0.56545%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,968,378	17,968,378
2	MEMC SpA	GWBV	應收關係人款	是	1,791,350	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	11,363,198	11,363,198
2	MEMC SpA	GWS	應收關係人款	是	2,707,380	2,650,440	1,353,177	7.475%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,363,198	11,363,198
3	GWS	GWBV	應收關係人款	是	1,250,200	1,228,200	1,039,241	6.04%	2	-	營業週轉	-	-	-	33,068,741	33,068,741
3	GWS	GW GmbH	應收關係人款	是	4,338,750	4,247,500	4,247,500	2.70%	2	-	營業週轉	-	-	-	33,068,741	33,068,741
3	GWS	本公司	應收關係人款	是	9,727,500	9,211,500	7,676,250	5.81%~6.08%	2	-	營業週轉	-	-	-	33,068,741	33,068,741
4	GTI	MEMC LLC	應收關係人款	是	5,836,500	5,526,900	-	6.166%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,353,433	13,353,433
4	GTI	本公司	應收關係人款	是	1,501,750	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	13,353,433	13,353,433

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		
5	GWBV	GW GmbH	應收關係人款	是	3,745,550	2,038,800	1,699,000	2.70%	2	-	營業週轉	-	-	-	51,221,228	51,221,228
6	上海召凱	忻州元鴻	應收關係人款	是	8,028	-	-	-	1	55,729	業務往來	-	-	-	55,729	152,070
6	上海召凱	忻州元鴻	應收關係人款	是	61,908	60,578	60,578	4.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	152,070	152,070
7	昆山中辰	上海召凱	應收關係人款	是	103,917	101,685	69,232	4.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,946,199	2,946,199

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內公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權百分之百之國內公司對本公司從事資金貸與以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

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內公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權百分之百之國內公司對本公司從事資金貸與以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

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
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一 企業背書 保證限額 (註3、4)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產 擔保之 背書保證 金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 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 (註2)										
0	本公司	GW GmbH	2	199,348,695	8,677,500	8,495,000	7,853,797	-	12.78 %	199,348,695	Y	N	N
0	本公司	寰球鑫	2	199,348,695	1,300,000	1,100,000	-	-	1.66 %	199,348,695	Y	N	N
0	本公司	旭愛能源	2	199,348,695	100,000	100,000	33,600	-	0.15 %	199,348,695	Y	N	N
0	本公司	旭信電力	2	199,348,695	79,800	79,800	79,800	-	0.12 %	199,348,695	Y	N	N
0	本公司	GWS	2	199,348,695	5,498,818	5,261,806	5,169,691	-	7.92 %	199,348,695	Y	N	N
0	本公司	MEMC SpA	2	199,348,695	3,054,480	2,990,240	2,990,240	-	4.50 %	199,348,695	Y	N	N
0	本公司	GWA	2	199,348,695	1,162,194	1,162,194	-	-	1.75 %	199,348,695	Y	N	N
1	GTI	MEMC LLC	2	66,767,165	3,242,500	3,070,500	560,366	-	22.99 %	66,767,165	N	N	N
2	昆山中辰	昆山辰巨	2	14,730,995	1,415,380	1,377,807	1,377,807	-	46.77 %	14,730,995	N	N	Y
3	GWS	GWA	2	165,343,705	15,627,500	15,352,500	7,763,415	-	46.43 %	165,343,705	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，同一公司編號應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

註4：本公司對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表本公司淨值的百分之十為限。惟對子公司則以本公司淨值的三倍為限。

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)
 民國一十二年十二月三十一日

附表三

單位：千股/千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高 持股比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	中華開發優勢創業投資 有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	180,368	3.85 %	180,368	3.85 %	
本公司	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	650	1,953,595	2.17 %	1,953,595	2.17 %	
GW GmbH	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,101	9,319,118	10.34 %	9,319,118	10.34 %	
GWBV	Siltronic AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	350	1,051,921	1.17 %	1,051,921	1.17 %	
本公司	文擘科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,944	218,700	0.19 %	218,700	0.25 %	
昆山中辰	海外有價證券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16	4,571	0.04 %	4,571	0.04 %	
寰球鑫	海外私募證券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	62,496	1.93 %	62,496	1.93 %	

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
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	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	1,496,021	11 %	次月結30天	-	-	(64,599)	(1)%	
本公司	GTI	本公司間接持有之子公司	進貨	1,607,538	2 %	月結60天	-	-	(196,784)	(2)%	
本公司	昆山中辰	本公司間接持有之子公司	進貨	1,580,186	2 %	月結60天	-	-	(210,360)	(2)%	
本公司	GWJ	本公司直接持有之子公司	進貨	7,917,996	11 %	月結60天至90天	-	-	(2,114,326)	(21)%	
本公司	GWS	本公司間接持有之子公司	進貨	531,625	1 %	月結60天	-	-	(54,124)	(1)%	
本公司	Topsil A/S	本公司間接持有之子公司	進貨	1,662,216	2 %	月結30天至60天	-	-	(70,914)	(1)%	
本公司	昆山辰巨	本公司間接持有之子公司	進貨	281,853	- %	月結45天	-	-	(33,972)	- %	
中美矽晶公司	本公司	本公司之母公司	進貨	236,689	- %	次月結30天	-	-	(5,627)	- %	
GWS	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	7,540,461	11 %	月結60天	-	-	(1,205,159)	(12)%	
MEMC Korea	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	1,957,166	3 %	月結30天至60天	-	-	(797,032)	(8)%	
MEMC SpA	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	869,555	1 %	月結60天	-	-	(111,935)	(1)%	
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	3,160,454	4 %	月結45天	-	-	(707,780)	(7)%	
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	927,747	1 %	月結30天	-	-	(72,499)	(1)%	
GWJ	本公司	本公司直接持有之子公司	進貨	2,752,272	4 %	月結60天至90天	-	-	(837,048)	(8)%	
Topsil A/S	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	629,925	1 %	月結30天至60天	-	-	(245,542)	(2)%	
朋程科技	本公司	母公司中美矽晶之子公司	進貨	276,758	- %	次月結60天	-	-	(69,934)	(1)%	

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	
MEMC Sdn Bhd	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	161,837	- %	月結60天	-	-	(22,537)	- %	
GWS	MEMC LLC	本公司間接持有之子公司	進貨	2,530,359	4 %	月結60天	-	-	(460,299)	(5)%	
GWS	MEMC LLC	本公司間接持有之子公司	銷貨	(849,197)	(1)%	月結60天	-	-	119,100	1 %	
GWS	MEMC Sdn Bhd	本公司間接持有之子公司	進貨	1,616,779	2 %	月結60天	-	-	(242,787)	(2)%	
GWS	MEMC Sdn Bhd	本公司間接持有之子公司	銷貨	(542,632)	(1)%	月結60天	-	-	94,999	1 %	
GWS	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	進貨	4,111,645	6 %	月結60天	-	-	(579,527)	(6)%	
GWS	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	銷貨	(8,342,271)	(12)%	月結60天	-	-	1,620,892	16 %	
GWS	MEMC Korea	本公司間接持有之子公司	進貨	1,885,784	3 %	月結60天	-	-	(210,030)	(2)%	
GWS	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	進貨	4,097,928	6 %	月結60天	-	-	(779,555)	(8)%	
GWS	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	銷貨	(1,296,170)	(2)%	月結60天	-	-	219,590	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
 民國一十二年十二月三十一日

附表五

單位：千元

帳列應收款項 之公司	交易對象	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	707,780	6.09	-		261,564	-
本公司	GWJ	本公司直接持有之子公司	837,048	3.09	-		212,774	-
本公司	GWS	本公司間接持有之子公司	1,205,159	5.79	-		612,149	-
本公司	MEMC Korea	本公司間接持有之子公司	797,032	3.48	-		259,456	-
本公司	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	111,935	6.06	-		56,402	-
本公司	Topsil A/S	本公司間接持有之子公司	245,542	3.44	-		2,053	-
GTI	本公司	本公司間接持有之子公司	196,784	7.66	-		106,888	-
昆山中辰	本公司	本公司間接持有之子公司	210,360	8.87	-		107,089	-
GWJ	本公司	本公司直接持有之子公司	2,114,326	5.07	-		663,626	-
GWS	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	219,590	6.37	-		110,372	-
GWS	MEMC SpA	本公司間接持有之子公司	1,620,892	7.84	-		645,148	-
GWS	MEMC LLC	本公司間接持有之子公司	119,100	8.66	-		60,042	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	本公司間接持有之子公司	242,787	8.20	-		242,787	-
MEMC SpA	GWS	本公司間接持有之子公司	579,527	7.97	-		326,040	-
MEMC Korea	GWS	本公司間接持有之子公司	210,030	10.69	-		71,300	-
MEMC Japan	GWS	本公司間接持有之子公司	779,555	7.08	-		371,856	-
MEMC LLC	GWS	本公司間接持有之子公司	460,299	7.67	-		169,170	-
GWJ	MEMC Japan	本公司間接持有之子公司	11,120,719	-	-		-	-
				(註3)				

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
MEMC SpA	GWS	本公司間接持有之子公司	1,353,177	- (註3)	-		110,775	-
GWS	GWBV	本公司間接持有之子公司	1,048,872	- (註3)	-		-	-
GWS	GW GmbH	本公司間接持有之子公司	4,351,874	- (註3)	-		-	-
GWBV	GW GmbH	本公司間接持有之子公司	1,740,875	- (註3)	-		-	-
昆山中辰	上海召凱	本公司間接持有之子公司	70,854	- (註3)	-		-	-
上海召凱	忻州元鴻	本公司間接持有之子公司	61,520	- (註3)	-		-	-

註1：截至民國一一三年一月三十一日止收回金額。

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
 民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表六

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註3、4)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	中美矽晶公司	2	進貨	1,496,021	次月結30天	2.12%
0	本公司	GTI	1	進貨	1,607,538	月結60天	2.28%
0	本公司	昆山中辰	1	進貨	1,580,186	月結60天	2.24%
0	本公司	GWJ	1	進貨	7,917,996	月結60天至90天	11.21%
0	本公司	GWJ	1	應付帳款	2,114,326	月結60天至90天	1.12%
0	本公司	Topsil A/S	1	進貨	1,662,216	月結30天至60天	2.35%
0	本公司	GTI	1	銷貨	3,160,454	月結45天	4.47%
0	本公司	昆山中辰	1	銷貨	927,747	月結30天	1.31%
0	本公司	GWJ	1	銷貨	2,752,272	月結60天至90天	3.90%
0	本公司	MEMC Korea	1	銷貨	1,957,166	月結30天至60天	2.77%
0	本公司	GWS	1	銷貨	7,540,461	月結60天	10.67%
0	本公司	MEMC SpA	1	銷貨	869,555	月結60天	1.23%
1	GWS	MEMC LLC	3	銷貨	849,197	月結60天	1.20%
1	GWS	MEMC LLC	3	進貨	2,530,359	月結60天	3.58%
1	GWS	MEMC SpA	3	進貨	4,111,645	月結60天	5.82%
1	GWS	MEMC SpA	3	銷貨	8,342,271	月結60天	11.81%
1	GWS	MEMC Korea	3	進貨	1,885,784	月結60天	2.67%

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	佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註3、4)
1	GWS	MEMC Japan	3	銷貨	1,296,170	月結60天	1.83%
1	GWS	MEMC Japan	3	進貨	4,097,928	月結60天	5.80%
1	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	進貨	1,616,779	月結60天	2.29%
1	GWS	本公司	2	應收關係人融資款	7,677,650	-	4.06%
1	GWS	GW GmbH	3	應收關係人融資款	4,351,874	-	2.30%
2	GWJ	MEMC Japan	3	應收關係人融資款	11,120,719	-	5.88%

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)
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表七

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			期中最高出資比率	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
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	698,419 (USD24,555)	698,419 (USD24,555)	23,000	100.00 %	2,972,343	100.00 %	241,963	248,641	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 %	17,966,896	100.00 %	1,524,837	1,527,429	子公司
本公司	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	2,207,377	17,378,877	41,674	100.00 %	31,515,334	100.00 %	3,523,882	3,464,546	子公司 註5
本公司	GW GmbH	德國	貿易業務	1,952,235 (EUR 62,525)	1,952,235 (EUR 62,525)	48,025	100.00 %	(4,928,408)	100.00 %	1,844,958	1,844,958	子公司
本公司	GWBV	荷蘭	投資各項事業	40,367,464 (USD 1,321,076)	42,525,442 (USD 1,321,076)	0.1	100.00 %	51,221,228	100.00 %	4,224,105	4,244,105	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	309,760	30,976	30.98 %	1,392,852	30.98 %	217,542	67,386	關聯企業
本公司	旭愛能源	台灣	發電業務	1,045,000	1,045,000	104,500	100.00 %	1,057,473	100.00 %	10,946	10,946	子公司
本公司	旭信電力	台灣	發電業務	278,000	278,000	27,800	100.00 %	274,018	100.00 %	(835)	(835)	子公司
本公司	寰球鑫	台灣	投資各項事業	250,000	250,000	25,000	100.00 %	260,817	100.00 %	13,589	13,589	子公司
本公司	兆遠科技	台灣	光電及通訊材料基板製造與銷售	437,924	-	43,836	100.00 %	418,362	- %	(18,679)	(17,824)	子公司
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 %	2,478,179	100.00 %	133,801	-	註2及3
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造及貿易	-	-	-	- %	-	100.00 %	-	-	註2、3及6

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高出資比率	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
GWafer Singapore	GWS	新加坡	投資各項事業	-	14,671,320 (USD406,898)	-	- %	-	100.00 %	-	-	註2、3及5
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 %	11,363,198	100.00 %	556,150	-	註2及3
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	1,316 (USD40)	1,316 (USD40)	0.5	100.00 %	3,532	100.00 %	707	-	註2及3
GWBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	11,851,262 (USD384,605)	11,851,262 (USD384,605)	25,200	100.00 %	23,398,484	100.00 %	2,363,342	-	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 %	14,617,310	100.00 %	896,027	-	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)	93,907 (USD1,323)	612,300	100.00 %	4,595	100.00 %	826	-	註2及3
GWBV	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造及銷售	1,843,604 (USD60,996)	1,843,604 (USD60,996)	1,000	100.00 %	2,555,654	100.00 %	165,231	-	註2及3
兆遠科技	Crystalwise HK	香港	投資公司	- (USD48,100)	-	48,100	100.00 %	79,996	- %	(112)	-	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 %	5,566,922	100.00 %	427,203	-	註2及3
昆山中辰	MEMC Sdn Bhd	馬來西亞	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	898,016 (USD 27,315)	898,016 (USD 27,315)	1,036	100.00 %	1,238,546	100.00 %	62,322	-	註2及3
GTI	GWA	美國	半導體矽晶圓製造及銷售	31 (USD 1)	31 (USD 1)	1	100.00 %	3,139,238	100.00 %	(118,571)	-	註2及3

註1：為有限公司。

註2：均為間接持有之子公司。

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。

註5：GWafer Singapore於民國一一二年一月一日與其子公司GWS進行企業合併，GWS為消滅公司，GWafer Singapore為存續公司並更名為GlobalWafers Singapore (簡稱GWS)。

註6：Topsil PL已於民國一一二年六月完成清算程序。

環球晶圓股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表八

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	期中最高 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	1,429,778 註5	註1	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	241,943	100 %	100 %	241,943	2,946,199	-
昆山辰巨	銷售及行銷業務	26,587	註6	-	-	-	-	46,588	100 %	100 %	46,598	82,079	-
上海召凱	鉍酸鋰及鉍酸鋰 晶圓製造及銷售	102,776	註7	-	-	-	-	(53,330)	100 %	- %	(53,330)	380,175	-
忻州元鴻	鉍酸鋰及鉍酸鋰 晶圓製造及銷售	159,588	註8	-	-	-	-	(24,072)	90 %	- %	(21,665)	36,536	-
山東元鴻	光電及通訊材料 基板製造與銷售	1,494,720	註9	1,494,720 (USD48,000)	-	-	1,494,720 (USD48,000)	94	80.94%	- %	76	79,851	-
山東元鴻	光電及通訊材料 基板製造與銷售	351,882	註10	351,882 (USD11,300)	-	-	351,882 (USD11,300)	94	19.06%	- %	18	18,804	-

(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	2,538,961 (USD81,187) (註11)	3,535,884 (USD115,852) (註3、11)	39,869,739 (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%乘民國一一二年十二月三十一日合併公司淨值計算。

註5：係包含盈餘轉增資。

註6：昆山辰巨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7：上海召凱係透過昆山中辰之自有資金投資，無自台灣匯出款，故不列入投資限額計算。

註8：忻州元鴻係上海召凱再投資大陸公司。

註9：山東元鴻係Crystalwise HK再投資大陸公司。

註10：係由台灣地區投資事業直接投資。

註11：係包含因民國一一二年十一月一日併入兆遠科技轉投資子公司山東元鴻，累計赴大陸投資金額美金59,458千元及投審會核准金額美金59,688千元。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130149 號

會員姓名：
(1) 鄭安志
(2) 曾漢鈺

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 新竹市科學園區展業一路11號

事務所統一編號： 04016004

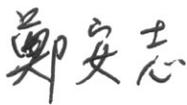
事務所電話： (03)579-9955

委託人統一編號： 28113286

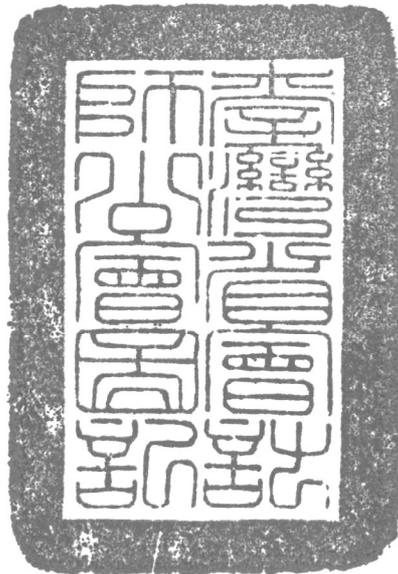
會員書字號：
(1) 臺省會證字第 4555 號
(2) 臺省會證字第 2367 號

印鑑證明書用途： 辦理 環球晶圓股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 18 日