

日月光半導體製造股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：高雄市楠梓加工出口區經三路26號

電話：(07)3617131

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~30	五
(六) 重要會計科目之說明	30~78	六~三三
(七) 關係人交易	78	三四
(八) 質抵押之資產	78~79	三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	79~80	三六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他	80	三七
(十三) 附註揭露事項		三八
1. 重大交易事項相關資訊	80~81	三八
2. 轉投資事業相關資訊	80~81	三八
3. 大陸投資資訊	81~82	三八
(十四) 部門資訊	82	三九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	82~91	四十

會計師核閱報告

日月光半導體製造股份有限公司 公鑒：

日月光半導體製造股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 珍 麗

會計師 龔 俊 吉

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 9 日

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		代 碼	負 債 及 權 益	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 25,740,189	10	\$ 19,993,516	8	\$ 20,148,888	9	\$ 23,967,045	11	2100	短期借款(附註十九)	\$ 35,913,749	14	\$ 36,884,926	15	\$ 28,144,825	12	\$ 22,965,133	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、五及七)	4,483,995	2	4,035,000	2	2,358,701	1	706,755	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、五及七)	122,499	-	467,148	-	120,238	-	134,274	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	74,988	-	48,266	-	47,568	-	48,794	-	2125	避險之衍生金融負債—流動(附註四、五及九)	-	-	4,524	-	23,195	-	-	-
1131	持有至到期日金融資產—流動(附註四)	14,567	-	-	-	-	-	-	-	2170	應付帳款	22,402,703	9	24,226,701	10	21,854,694	9	21,191,923	9
1135	避險之衍生金融資產—流動(附註四、五及九)	1,940	-	-	-	-	-	-	-	2200	其他應付款(附註二一)	24,633,244	10	15,692,194	6	21,442,878	9	15,635,861	7
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四及十)	-	-	87,120	-	89,640	-	90,825	-	2230	當期所得稅負債(附註四)	2,342,993	1	2,784,310	1	1,672,376	1	2,400,592	1
1170	應收帳款淨額(附註四及十一)	34,914,419	14	37,423,491	15	31,825,551	14	30,599,119	14	2312	預收房地款(附註四)	79,591	-	167,017	-	499,551	-	47,667	-
1200	其他應收款(附註四)	437,013	-	384,613	-	715,748	-	693,016	-	2322	1年內到期之長期借款(附註十九及三五)	2,483,560	1	3,167,050	1	3,921,785	2	3,418,799	2
1220	當期所得稅資產(附註四)	169,158	-	243,675	-	222,695	-	101,631	-	2399	其他流動負債	1,344,783	-	1,274,263	1	1,656,874	1	1,090,792	1
1310	存貨(附註四、五及十二)	14,451,657	6	15,171,042	6	14,385,998	6	13,920,757	6	21XX	流動負債總計	89,323,122	35	84,668,133	34	79,336,416	34	66,885,041	30
1320	存貨—營建房地(附註四、五、十三、二四及三五)	17,593,489	7	16,902,018	7	17,226,543	7	16,149,498	7		非流動負債								
1476	其他金融資產—流動(附註四及三五)	435,864	-	318,885	-	999,993	1	501,363	-	2510	避險之衍生金融負債—非流動(附註四、五及九)	-	-	-	-	-	-	58,279	-
1479	其他流動資產	3,154,266	1	2,887,951	1	2,985,260	1	2,348,483	1	2530	應付公司債(附註二十)	10,984,249	4	10,804,551	4	10,843,450	4	10,876,538	5
11XX	流動資產總計	101,471,545	40	97,495,577	39	91,006,585	39	89,127,286	40	2540	長期借款(附註十九及三五)	34,185,694	14	33,783,165	14	32,720,003	14	39,266,414	17
	非流動資產									2570	遞延所得稅負債(附註四)	2,328,634	1	1,806,903	1	1,489,981	1	1,377,278	1
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	1,223,004	1	1,096,709	-	1,116,081	1	1,066,368	-	2640	應計退休金負債(附註四、五及二二)	5,029,572	2	5,148,696	2	4,782,907	2	4,874,462	2
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	1,101,696	-	1,177,871	1	1,013,785	-	1,116,919	-	2670	其他非流動負債	653,305	-	546,562	-	666,705	-	702,904	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五、二四、三五及三六)	130,265,390	51	127,197,774	51	120,457,688	51	112,996,056	50	25XX	非流動負債總計	53,181,454	21	52,089,877	21	50,503,046	21	57,155,875	25
1805	商譽(附註四、五及十六)	10,357,912	4	10,306,823	4	10,351,168	4	10,374,501	5	2XXX	負債總計	142,504,576	56	136,758,010	55	129,839,462	55	124,040,916	55
1821	其他無形資產(附註四、五、十七及二四)	1,800,810	1	2,054,446	1	2,228,792	1	2,559,493	1		歸屬於母公司業主之權益(附註四及二三)								
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	3,609,599	1	3,725,493	2	3,791,238	2	3,744,781	2	3100	股本	76,124,055	30	76,047,667	31	66,615,739	29	67,571,325	30
1980	其他金融資產—非流動(附註四及三五)	338,903	-	286,160	-	283,055	-	317,957	-	3200	資本公積	5,568,053	2	5,262,129	2	5,107,897	2	3,976,014	2
1985	長期預付租金(附註十八及二四)	4,227,799	2	4,164,062	2	3,835,259	2	3,420,700	2		保留盈餘								
1990	其他非流動資產	828,521	-	204,854	-	957,577	-	356,834	-	3310	法定盈餘公積	8,720,971	3	7,411,835	3	7,411,835	3	6,039,239	3
15XX	非流動資產總計	153,753,634	60	150,214,192	61	144,034,643	61	135,953,609	60	3320	特別盈餘公積	3,663,930	2	-	-	-	-	1,272,417	-
	資 產 總 計	\$ 255,225,179	100	\$ 247,709,769	100	\$ 235,041,228	100	\$ 225,080,895	100	3350	未分配盈餘	16,616,569	7	23,526,565	9	25,689,204	11	25,162,346	11
										3300	保留盈餘總計	29,001,470	12	30,938,400	12	33,101,039	14	32,474,002	14
										3400	其他權益	170,951	-	(2,858,749)	(1)	(859,506)	-	235,088	-
										3500	庫藏股票	(1,959,107)	(1)	(1,959,107)	(1)	(1,959,107)	(1)	(4,731,741)	(2)
										31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	108,905,422	43	107,430,340	43	102,006,062	44	99,524,688	44
										36XX	非控制權益(附註四及二三)	3,815,181	1	3,521,419	2	3,195,704	1	1,515,291	1
										3XXX	權益總計	112,720,603	44	110,951,759	45	105,201,766	45	101,039,979	45
											負債及權益總計	\$ 255,225,179	100	\$ 247,709,769	100	\$ 235,041,228	100	\$ 225,080,895	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張虔生

經理人：張洪本

會計主管：董宏思

日月光半導體製造股份有限公司
 合併綜合損益表
 民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日
 以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
 每股盈餘為元

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註四)	\$ 50,759,768	100	\$ 45,872,457	100	\$ 98,949,641	100	\$ 88,973,087	100
5000	營業成本 (附註十二、二二及二四)	<u>40,327,872</u>	<u>79</u>	<u>37,020,026</u>	<u>81</u>	<u>80,237,173</u>	<u>81</u>	<u>72,940,554</u>	<u>82</u>
5950	營業毛利	<u>10,431,896</u>	<u>21</u>	<u>8,852,431</u>	<u>19</u>	<u>18,712,468</u>	<u>19</u>	<u>16,032,533</u>	<u>18</u>
	營業費用 (附註二二及二四)								
6100	推銷費用	728,281	1	672,707	1	1,417,185	2	1,339,754	1
6200	管理費用	2,043,750	4	2,086,186	5	4,048,357	4	4,023,897	5
6300	研究發展費用	<u>2,260,063</u>	<u>5</u>	<u>1,950,075</u>	<u>4</u>	<u>4,244,383</u>	<u>4</u>	<u>3,710,459</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>5,032,094</u>	<u>10</u>	<u>4,708,968</u>	<u>10</u>	<u>9,709,925</u>	<u>10</u>	<u>9,074,110</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>5,399,802</u>	<u>11</u>	<u>4,143,463</u>	<u>9</u>	<u>9,002,543</u>	<u>9</u>	<u>6,958,423</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二四)	89,926	-	125,978	-	166,023	1	263,000	-
7020	其他利益 (損失) (附註二四)	97,051	-	(25,181)	-	130,083	-	104,090	-
7050	財務成本 (附註二四)	(531,962)	(1)	(501,903)	(1)	(1,071,199)	(1)	(1,000,610)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註四)	(<u>16,893</u>)	-	(<u>9,821</u>)	-	(<u>30,781</u>)	-	(<u>19,607</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>361,878</u>)	(<u>1</u>)	(<u>410,927</u>)	(<u>1</u>)	(<u>805,874</u>)	-	(<u>653,127</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	5,037,924	10	3,732,536	8	8,196,669	9	6,305,296	7
7950	所得稅費用 (附註四、五及二五)	<u>1,126,786</u>	<u>2</u>	<u>442,281</u>	<u>1</u>	<u>1,929,543</u>	<u>2</u>	<u>907,004</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>3,911,138</u>	<u>8</u>	<u>3,290,255</u>	<u>7</u>	<u>6,267,126</u>	<u>7</u>	<u>5,398,292</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	962,622	2	690,639	1	3,021,054	3	(1,134,606)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(25,208)	-	(28,525)	-	126,579	-	39,113	-
8330	現金流量避險	1,940	-	13,567	-	6,464	-	35,084	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	14,732	-	(103,309)	-	(786)	-	(28,623)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	(<u>2,306</u>)	-	(<u>769</u>)	-	(<u>5,964</u>)	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>954,086</u>	<u>2</u>	<u>570,066</u>	<u>1</u>	<u>3,152,542</u>	<u>3</u>	(<u>1,094,996</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 4,865,224</u>	<u>10</u>	<u>\$ 3,860,321</u>	<u>8</u>	<u>\$ 9,419,668</u>	<u>10</u>	<u>\$ 4,303,296</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 3,820,412	8	\$ 3,196,581	7	\$ 6,051,044	6	\$ 5,242,344	6
8620	非控制權益	<u>90,726</u>	-	<u>93,674</u>	-	<u>216,082</u>	-	<u>155,948</u>	-
8600		<u>\$ 3,911,138</u>	<u>8</u>	<u>\$ 3,290,255</u>	<u>7</u>	<u>\$ 6,267,126</u>	<u>6</u>	<u>\$ 5,398,292</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 4,728,744	10	\$ 3,744,451	8	\$ 9,080,744	9	\$ 4,147,750	5
8720	非控制權益	<u>136,480</u>	-	<u>115,870</u>	-	<u>338,924</u>	1	<u>155,546</u>	-
8700		<u>\$ 4,865,224</u>	<u>10</u>	<u>\$ 3,860,321</u>	<u>8</u>	<u>\$ 9,419,668</u>	<u>10</u>	<u>\$ 4,303,296</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 0.70</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.42</u>		<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 0.69</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張虔生

經理人：張洪本

會計主管：董宏思

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於母公	司							業主之權益							
		股數(千股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	其他權益	備供出售金融資產	現金流量避險	合計	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
A1	101年1月1日餘額	6,755,707	\$ 67,571,325	\$ 3,976,014	\$ 6,039,239	\$ 1,272,417	\$ 25,162,346	\$ 32,474,002	\$ -	\$ 283,460	(\$ 48,372)	\$ 235,088	(\$ 4,731,741)	\$ 99,524,688	\$ 1,515,291	\$ 101,039,979
D1	101年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	5,242,344	5,242,344	-	-	-	-	-	5,242,344	155,948	5,398,292
D3	101年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,134,016)	10,302	29,120	(1,094,594)	-	(1,094,594)	(402)	(1,094,996)
D5	101年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	5,242,344	5,242,344	(1,134,016)	10,302	29,120	(1,094,594)	-	4,147,750	155,546	4,303,296
	100年度盈餘指撥及分配															
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	1,372,596	-	(1,372,596)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(1,272,417)	1,272,417	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(4,325,284)	(4,325,284)	-	-	-	-	-	(4,325,284)	(22,799)	(4,348,083)
		-	-	-	1,372,596	(1,272,417)	(4,425,463)	(4,325,284)	-	-	-	-	-	(4,325,284)	(22,799)	(4,348,083)
L3	庫藏股註銷	(105,475)	(1,054,750)	(1,427,861)	-	-	(290,023)	(290,023)	-	-	-	-	2,772,634	-	-	-
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	83,277	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83,277	-	83,277
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註二三及二九)	-	-	2,171,296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,171,296	1,444,322	3,615,618
N1	股份基礎給付交易	8,639	99,164	305,171	-	-	-	-	-	-	-	-	-	404,335	103,344	507,679
Z1	101年6月30日餘額	6,658,871	\$ 66,615,739	\$ 5,107,897	\$ 7,411,835	\$ -	\$ 25,689,204	\$ 33,101,039	(\$ 1,134,016)	\$ 293,762	(\$ 19,252)	(\$ 859,506)	(\$ 1,959,107)	\$ 102,006,062	\$ 3,195,704	\$ 105,201,766
A1	102年1月1日餘額	7,602,292	\$ 76,047,667	\$ 5,262,129	\$ 7,411,835	\$ -	\$ 23,526,565	\$ 30,938,400	(\$ 3,210,248)	\$ 355,254	(\$ 3,755)	(\$ 2,858,749)	(\$ 1,959,107)	\$ 107,430,340	\$ 3,521,419	\$ 110,951,759
B3	依金管證發字第1010012865號令提列特別盈餘公積(附註二三)	-	-	-	-	3,353,938	(3,353,938)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	102年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	6,051,044	6,051,044	-	-	-	-	-	6,051,044	216,082	6,267,126
D3	102年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	2,899,612	124,393	5,695	3,029,700	-	3,029,700	122,842	3,152,542
D5	102年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	6,051,044	6,051,044	2,899,612	124,393	5,695	3,029,700	-	9,080,744	338,924	9,419,668
	101年度盈餘指撥及分配															
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	1,309,136	-	(1,309,136)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	309,992	(309,992)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(7,987,974)	(7,987,974)	-	-	-	-	-	(7,987,974)	(99,597)	(8,087,571)
		-	-	-	1,309,136	309,992	(9,607,102)	(7,987,974)	-	-	-	-	-	(7,987,974)	(99,597)	(8,087,571)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	153,177	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153,177	-	153,177
N1	股份基礎給付交易	7,831	76,388	152,747	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229,135	54,435	283,570
Z1	102年6月30日餘額	7,610,123	\$ 76,124,055	\$ 5,568,053	\$ 8,720,971	\$ 3,663,930	\$ 16,616,569	\$ 29,001,470	(\$ 310,636)	\$ 479,647	\$ 1,940	\$ 170,951	(\$ 1,959,107)	\$ 108,905,422	\$ 3,815,181	\$ 112,720,603

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張虔生

經理人：張洪本

會計主管：董宏思

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 8,196,669	\$ 6,305,296
A20000	調整項目		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,240,737	10,922,896
A20200	攤銷費用	451,519	516,747
A20400	透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨損 失(利益)	(806,097)	94,432
A20900	利息費用	1,051,905	984,011
A21200	利息收入	(86,290)	(201,582)
A21300	股利收入	(12,103)	(8,545)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	134,761	349,362
A22300	採用權益法認列之關聯企 業損失之份額	30,781	19,607
A23500	金融資產減損損失	166,325	-
A23700	非金融資產減損損失	390,425	213,282
A29900	其他項目	558,971	(4,177)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	599,518	19,128
A31150	應收帳款	2,540,993	(1,097,598)
A31180	其他應收款	57,828	24,691
A31200	存 貨	(256,080)	(1,700,271)
A31240	其他流動資產	(253,250)	(641,694)
A32110	透過損益按公允價值衡量 之金融負債	(657,275)	(286,702)
A32150	應付帳款	(1,863,811)	620,592
A32180	其他應付款項	371,522	168,929
A32230	其他流動負債	(85,467)	833,468
A32990	其他營業負債	(3,706)	(116,469)
A33000	營運產生之現金流入	22,767,875	17,015,403
A33100	收取之利息	76,722	198,959
A33200	收取之股利	12,103	8,545

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
A3300	支付之利息	(\$ 1,072,108)	(\$ 1,101,158)
A33500	支付之所得稅	(1,654,404)	(1,730,949)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>20,130,188</u>	<u>14,390,800</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,492,840)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	70,210	-
B00300	取得備供出售金融資產	(210,231)	(420,064)
B00900	取得持有至到期日金融資產	(88,169)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	196,615	424,282
B01000	處分持有至到期日金融資產價款	73,716	-
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	19,062	5,303
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(250,387)	(261,607)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(13,094,362)	(18,137,192)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	149,905	140,501
B04500	取得無形資產	(155,846)	(148,260)
B06500	其他金融資產增加	(136,886)	(460,535)
B06700	其他非流動資產增加	<u>413</u>	(484,519)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>13,425,960</u>)	(<u>20,834,931</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(1,516,737)	5,179,692
C01600	舉借長期借款	12,411,898	5,387,623
C01700	償還長期借款	(13,385,195)	(11,231,283)
C04800	員工執行認股權	148,809	158,317
C05800	非控制權益變動	(99,597)	3,592,819
C09900	其他籌資活動	(45,682)	<u>6,866</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(<u>2,486,504</u>)	<u>3,094,034</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,528,949</u>	(<u>468,060</u>)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	5,746,673	(3,818,157)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>19,993,516</u>	<u>23,967,045</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 25,740,189</u>	<u>\$ 20,148,888</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張虔生

經理人：張洪本

會計主管：董宏思

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

日月光半導體製造股份有限公司（以下稱本公司或日月光）係於 73 年 3 月設立於高雄楠梓加工出口區；93 年 8 月吸收合併子公司日月欣半導體公司及日月宏科技公司並設立中壢分公司，95 年 8 月將材料事業部分割讓與日月光電子公司（日月光電子）；100 年 1 月經核准設立南投分公司；101 年 5 月吸收合併子公司日月鴻科技公司（日月鴻）；嗣於 102 年 7 月經董事會決議通過，將於 102 年 8 月吸收合併子公司洋鼎科技公司（洋鼎）。本公司及子公司（以下統稱本集團）所營業務主要為半導體、基板、電腦週邊設備及電子零配件之製造、組合、加工、測試及銷售。

本公司股票在台灣證券交易所掛牌上市（股票代碼：2311），另發行美國存託憑證（ADR）在紐約證券交易所掛牌上市，代號為 ASX。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 9 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) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本集團未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告發布日止，金融監督管理委員會（以下稱金管會）尚未發布下列新／修正／修訂準

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本集團係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本集團有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本集團僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本集團係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續(於符合條件時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本集團須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估上

述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告。

本集團轉換至 IFRSs 日（轉換日）為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本集團合併財務報告之影響說明，係列於附註四十。

（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、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本集團於轉換日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本集團之豁免選擇參閱附註四十），本集團係追溯適用 IFRSs 之規定。

本集團之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產，但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產

之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

另從事房地產開發之子公司，其營業週期長於 1 年，是以與房地產開發相關之資產及負債，係按其營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本集團及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	本 集 團 持 有 之 股 權 百 分 比 (%)			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
A.S.E. Holding Limited	控股公司	百 慕 達	100.0	100.0	100.0	100.0
J & R Holding Limited (J&R Holding)	控股公司	百 慕 達	100.0	100.0	100.0	100.0
Innosource Limited	控股公司	英 屬 維 京 群 島	100.0	100.0	100.0	100.0
Omniquest Industrial Limited	控股公司	英 屬 維 京 群 島	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Marketing & Service Japan Co., Ltd.	從事市場行銷及客戶服務業務	日 本	100.0	100.0	100.0	100.0
台灣福雷電子公司(台灣福雷)	從事半導體測試服務	楠梓加工區	100.0	100.0	100.0	100.0
日月鴻(附註一)	從事記憶體積體電路封裝測試業務	桃園縣	-	-	-	99.6
洋 鼎	從事半導體封裝測試業務	台 中 市	100.0	100.0	100.0	-
環隆電氣公司(環電)	從事各種電腦及週邊設備之製造、加工維修及銷售	南 投 縣	99.2	99.2	99.2	99.2
陸竹開發公司	從事房地產開發業務	台 北 市	84.3	84.3	84.3	83.9
Alto Enterprises Limited	控股公司	英 屬 維 京 群 島	100.0	100.0	100.0	100.0
Super Zone Holdings Limited	控股公司	香 港	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光半導體(昆山)有限公司	從事半導體封裝測試業務	中 國 大 陸 昆 山	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光投資(昆山)有限公司	控股公司，設立於101年6月	中 國 大 陸 昆 山	100.0	100.0	100.0	-
日月光集成電路製造(中國)有限公司	將從事半導體封裝測試業務	中 國 大 陸 上 海	100.0	100.0	100.0	100.0
ASEP Realty Corporation	已於101年2月清算完結	菲 律 賓	-	-	-	100.0
ASE Holding Electronics (Philippines), Incorporated	已於101年2月清算完結	菲 律 賓	-	-	-	100.0
ASE Investment (Labuan) Inc.	控股公司	馬 來 西 亞	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Test Limited (ASE Test)	控股公司	新 加 坡	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE (Korea) Inc. (ASE Korea)	從事半導體封裝測試業務	韓 國	100.0	100.0	100.0	100.0
日月瑞公司	從事租賃及投資業務	楠梓加工區	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Japan Co., Ltd. (ASE Japan)	從事半導體封裝測試業務	日 本	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE (U.S.) Inc. (ASE US)	從事市場行銷支援及客戶服務業務	美 國	100.0	100.0	100.0	100.0
Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	控股公司	英 屬 開 曼 群 島	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光半導體(威海)有限公司	從事半導體封裝測試業務	中 國 大 陸 山 東	100.0	100.0	100.0	100.0
蘇州日月新半導體有限公司	從事半導體封裝測試業務	中 國 大 陸 蘇 州	60.0	60.0	60.0	60.0
Anstock Limited	從事專業性理財活動	英 屬 開 曼 群 島	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光電子元件(上海)有限公司	將從事新型電子元件及印刷電路板產銷	中 國 大 陸 上 海	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光半導體(上海)公司(日月光上海)	從事半導體材料製造業務	中 國 大 陸 上 海	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Corporation	控股公司	英 屬 開 曼 群 島	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Mauritius Inc.	控股公司	模 里 西 斯	100.0	100.0	100.0	100.0

(接 次 頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	本 集 團 持 有 之 股 權 百 分 比 (%)			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
ASE Labuan Inc.	控股公司	馬來西亞	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光高科技(上海)有限公司	已於101年8月由日月光上海吸收合併	中國大陸上海	-	-	100.0	100.0
日月光電子元器件(昆山)有限公司	將從事新型電子元器件產銷	中國大陸昆山	100.0	100.0	100.0	100.0
上海鼎匯房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及房屋銷售物業管理	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光半導體(香港)有限公司	貿易公司	香 港	100.0	100.0	100.0	100.0
上海鼎成房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及商場出租業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0
上海鼎裕房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及商場出租業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0
昆山鼎悅房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及商場出租業務，設立於101年2月	中國大陸昆山	100.0	100.0	100.0	-
昆山鼎泓房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及商場出租業務，設立於101年2月	中國大陸昆山	100.0	100.0	100.0	-
日月光電子	從事半導體材料製造業務	楠梓加工區	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Test Holdings, Ltd.	控股公司	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	控股公司	新 加 坡	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Test Finance Limited	從事專業性理財活動	模里西斯	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Singapore Pte. Ltd.	從事半導體封裝測試業務	新 加 坡	100.0	100.0	100.0	100.0
ISE Labs, Inc.	從事半導體測試服務	美 國	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	從事半導體封裝測試業務	馬來西亞	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Assembly & Test (HK) Limited	已於101年12月清算完結	香 港	-	-	100.0	100.0
日月光封裝測試(上海)有限公司	從事半導體封裝測試業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0
上海威宇宏欣半導體有限公司	創業期間中	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0
無錫通芝微電子有限公司(無錫通芝)	從事半導體封裝測試業務	中國大陸無錫	100.0	-	-	-
Huntington Holdings International Co., Ltd.	控股公司	英屬維京群島	99.2	99.2	99.2	99.2
展毅投資公司	投資公司	南 投 縣	99.2	99.2	99.2	99.2
達基投資公司	投資公司	南 投 縣	99.2	99.2	99.2	99.2
Universal Scientific Industrial (UK) Ltd.	海外售後服務	英 國	99.2	99.2	99.2	99.2
Unitech Holdings International Co., Ltd.	控股公司	英屬維京群島	99.2	99.2	99.2	99.2
Real Tech Holdings Limited	控股公司	英屬維京群島	99.2	99.2	99.2	99.2
USI International Limited	已於102年2月清算完結	香 港	-	99.2	99.2	99.2
Universal ABIT Holding Co., Ltd.	控股公司	英屬開曼群島	99.2	99.2	99.2	99.2
Rising Capital Investment Limited	控股公司	英屬開曼群島	99.2	99.2	99.2	99.2
Rise Accord Limited	控股公司	英屬開曼群島	99.2	99.2	99.2	99.2
雲電貿易(上海)有限公司	從事電腦系統貿易業務	中國大陸上海	99.2	99.2	99.2	99.2

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	本 集 團 持 有 之 股 權 百 分 比 (%)			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
雲湧電子(上海)有限公司	將從事電腦系統貿易業務	中國大陸上海	99.2	99.2	99.2	99.2
環銓電子(昆山)有限公司	生產電腦輔助系統、週邊設備及銷售自產產品	中國大陸昆山	99.2	99.2	99.2	99.2
USI Enterprise Limited (環誠)	控股公司	香 港	99.1	99.1	99.1	99.2
環旭電子公司(環旭上海)	提供各種電子產品設計、製造及銷售	中國大陸上海	88.6	88.6	88.7	99.2
Universal Global Technology Co., Limited	控股公司	香 港	88.6	88.6	88.7	99.2
環鴻電子(昆山)有限公司	提供電子產品設計及製造服務	中國大陸昆山	88.6	88.6	88.7	99.2
環鴻電子(深圳)有限公司	研發生產電腦週邊設備及電子通信產品的批發、進出口及相關業務	中國大陸深圳	88.6	88.6	88.7	99.2
環旭科技有限公司	製造、貿易及投資公司	香 港	88.6	88.6	88.7	99.2
環鴻科技公司	電子通信器材、汽車及其零件製造、產品設計及研究發展服務	南 投 縣	88.6	88.6	88.7	99.2
USI Manufacturing Service, Inc.	新型主機板組裝與製作、無線通訊產品製作及維修服務	美 國	88.6	88.6	88.7	99.2
Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	主機板及電腦系統組裝	墨 西 哥	88.6	88.6	88.7	99.2
USI Japan Co., Ltd.	電腦資訊之週邊設備、積體電路、電子零件等之製造買賣	日 本	88.6	88.6	88.7	99.2
USI@Work, Inc.	海外售後服務	美 國	88.6	88.6	88.7	99.2
環勝電子(深圳)有限公司	主機板和相關電腦週邊設備及通訊和工業控制等產品之設計、製造及銷售	中國大陸深圳	88.6	88.6	88.7	99.2

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以本集團為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日（亦即本集團取得控制之日）公允價值之總和。收購相關成本於當期列為費用。

商譽係按移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡

量。倘於重評估過後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(六) 外 幣

編製本集團之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，本集團國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。

(七) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(八) 存貨及存貨－營建房地

存貨包括原料（不包括受託加工之晶圓）、物料、在製品、製成品及在途原物料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，

比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後之餘額。原料及物料成本按移動平均法計價，在製品及製成品成本平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

存貨－營建房地包括待售房地、在建房地、營建用地及預付土地使用權。預計開發之土地於取得所有權後列為營建用地；取得土地所有權前支付之購地價款列為預付土地使用權；在建房地採全部完工法作會計處理，其於積極進行土地開發及建造房屋期間，就已支付在建房地成本所必須負擔之利息，予以資本化列為在建房地成本，俟工程完工則轉列為待售房地。待售房地、在建房地及營建用地以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值係以個別項目為基礎。待售房地及在建房地預售所收取之款項先列入預收房地款。俟工程完工後，就已銷售房地交付予客戶且不再承擔顯著風險部分，轉列當期營建收入，待售房地依出售面積比例轉為當期營業成本。

(九) 採用權益法之投資

採權益法之投資係投資關聯企業。關聯企業係指本集團對其具有重大影響，但非屬子公司之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運決策之權力，但非控制該等決策。

對關聯企業之投資採權益法處理。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本集團所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本集團於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本集團與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之未實現損益均已銷除。

(十) 不動產、廠房及設備

除土地以成本計價外，土地以外之不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

本集團採直線基礎提列折舊，並至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。土地不提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失認列為當期損益。

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損後之金額衡量。

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。進行減損測試時，商譽分攤至本集團預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先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。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十二) 其他無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減累計攤銷及累計減損後之金額衡量。本集團係依據未來經濟效益之預期消耗型態或以直線基礎進行攤銷，並至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。後續係以成本減累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本集團於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者，若其低於帳面金額時，則將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位未認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。原始認列時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本集團所持有之金融資產分類係於原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 透過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包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並按公允價值衡量，產生之利益或損失係認列於損益，包含該金融資產所產生之股利或利息。公允價值

之決定方式請參閱附註三三。

(2) 持有至到期日金融資產

本集團投資達特定信用評等之外國政府公債，且有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利率法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

(3) 備供出售金融資產

本集團持有之股票因其公允價值能可靠衡量而分類為備供出售金融資產者，於每一資產負債表日以公允價值表達，帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

備供出售權益投資之股利，係於收款權利確立時認列於損益。

(4) 放款及應收款

放款及應收款主要包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及無活絡市場之債券投資，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一資產負債表日評估是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，再以組合就過去收款經驗以及與應收款項違約有關之可觀察因素評估減損。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損損失後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損損失情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項下。

3. 金融資產之除列

本集團僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益總和間之差額係認列於損益。

權益工具

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

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

金融負債係以有效利息法計算之攤銷後成本或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持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益，包含所支付之股利

或利息。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

本集團僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

衍生工具

衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，產生之利益或損失除採用避險會計外直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十五) 避險會計

本集團指定部分避險工具進行公允價值避險或現金流量避險。

1. 公允價值避險

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於合併綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

2. 現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。

當本集團取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易最終認列為損益時，則重分類至損益或列為非金融資產或非金融負

債之原始成本。當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(十六) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品及房地之銷售

銷售商品及房地係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本集團已將商品及房地所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本集團對於已經出售之商品及房地既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入及金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十七) 租賃

1. 本集團為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本集團為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率計算。

(二十) 股份基礎給付協議

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量，與預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(二十一) 稅 捐

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就本期之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或未使用投資抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異，若本集團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，則不予認列相關遞延所得稅負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對是否很有可能有足夠之課稅所得以供其回收有或部分資產者，調整帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於資產負債表日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 商譽減損評估

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及半導體產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或本集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

由於科技或環境快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(四) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用虧損扣抵及投資抵減有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 1,281,996 千元、1,409,791 千元、1,613,834 千元及 1,566,192 千元。由於未來獲利之不可預測性，本集團於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 593,764 千元、513,610 千元、542,500 千元及 382,158 千元之未使用虧損扣抵及投資抵減

並未認列為遞延所得稅資產。

(五) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

(六) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

如附註三三所述，本集團管理階層運用判斷以選定市場參與者所通用之評價技術。所使用假設係基於可觀察之市場價格、匯率或利率。未上市（櫃）權益工具之公允價值估計則包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設。評價技術所使用之假設係揭露於附註三三。本集團管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

六、現金及約當現金

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
庫存現金	\$ 9,847	\$ 8,721	\$ 10,218	\$ 10,240
銀行支票及活期存款	17,777,593	13,575,159	12,133,121	13,879,155
約當現金	<u>7,952,749</u>	<u>6,409,636</u>	<u>8,005,549</u>	<u>10,077,650</u>
	<u>\$25,740,189</u>	<u>\$19,993,516</u>	<u>\$20,148,888</u>	<u>\$23,967,045</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產				
雙元貨幣組合式投資	\$ 2,587,057	\$ 2,178,381	\$ -	\$ -
結構式定期存款	<u>1,242,178</u>	<u>1,644,601</u>	<u>1,492,840</u>	<u>-</u>
小計	<u>3,829,235</u>	<u>3,822,982</u>	<u>1,492,840</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
持有供交易之金融資產				
換匯合約	\$ 576,535	\$ 18,890	\$ 224,254	\$ 478,504
上市(櫃)公司股票	41,409	18,000	51,423	46,858
基金受益憑證	32,375	171,802	580,232	170,581
遠期外匯合約	<u>4,441</u>	<u>3,326</u>	<u>9,952</u>	<u>10,812</u>
小計	<u>654,760</u>	<u>212,018</u>	<u>865,861</u>	<u>706,755</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	<u>\$ 4,483,995</u>	<u>\$ 4,035,000</u>	<u>\$ 2,358,701</u>	<u>\$ 706,755</u>
持有供交易之金融負債				
換匯合約	\$ 76,584	\$ 423,366	\$ 84,256	\$ 81,450
遠期外匯合約	29,510	35,883	9,010	13,944
外幣選擇權合約	16,405	7,899	-	-
換匯換利合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,972</u>	<u>38,880</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債－ 流動	<u>\$ 122,499</u>	<u>\$ 467,148</u>	<u>\$ 120,238</u>	<u>\$ 134,274</u>

(一) 本集團與銀行簽訂之結構式定期存款及雙元貨幣組合式投資，皆包括非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，於原始認列時將前述合約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
102年6月30日		
新台幣兌美金	102.07~103.06	NTD32,407,037/USD1,102,200
美金兌新台幣	102.07~102.09	USD145,700/NTD4,350,856
美金兌日幣	102.07	USD64,118/JPY6,150,000
美金兌韓圓	102.07	USD15,000/KRW17,367,000
美金兌人民幣	102.12	USD40,000/CNY249,240
101年12月31日		
新台幣兌美金	102.01~102.12	NTD29,616,245/USD1,011,500
美金兌新台幣	102.01~102.04	USD182,500/NTD5,315,035
美金兌日幣	102.01~102.02	USD63,961/JPY5,280,000
美金兌人民幣	102.06	USD40,000/CNY251,940

(接次頁)

(承前頁)

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
101年1月1日		
美金兌日幣	101.01	USD31,500/JPY2,454,249
美金兌新台幣	101.01~101.03	USD68,000/NTD2,055,270
美金兌馬幣	101.01~101.03	USD16,000/MYR50,522
美金兌歐元	101.01	USD2,354/EUR1,800
美金兌韓圓	101.01	USD42,000/KRW48,435,800
美金兌新加坡幣	101.01~101.02	USD5,500/SGD7,141
歐元兌美金	101.01~101.02	EUR1,500/USD2,046

(四) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

合約金額 (千元)	到期期間	支付利率區間 (%)	收取利率區間 (%)
101年6月30日			
USD30,000/NTD869,400	101.08	0.24	0.94~0.96
101年1月1日			
USD30,000/NTD869,400	101.08	0.29	0.94~0.96

(五) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約如下：

合約內容	到期期間	每期合約金額 (千元)
102年6月30日		
Sell USD Put/NTD Call	104.11 (註)	USD2,000/NTD56,876
Sell USD Put/NTD Call	104.11 (註)	USD2,000/NTD56,980
Sell USD Put/NTD Call	104.11 (註)	USD2,000/NTD56,760
Buy USD Call/NTD Put	104.11 (註)	USD1,000/NTD28,438
Buy USD Call/NTD Put	104.11 (註)	USD1,000/NTD28,490
Buy USD Call/NTD Put	104.11 (註)	USD1,000/NTD28,380
101年12月31日		
Sell USD Put/NTD Call	104.05 (註)	USD4,000/NTD111,400
Sell USD Put/NTD Call	104.05 (註)	USD4,000/NTD111,100
Buy USD Call/NTD Put	104.05 (註)	USD2,000/NTD55,700
Buy USD Call/NTD Put	104.05 (註)	USD2,000/NTD55,550

註：上述合約約定每月為1期進行交割，惟交易對手有權利提前終止合約。101年12月31日尚未到期之外幣選擇權合約業已全數提前交割。

八、備供出售金融資產

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
有限合夥	\$ 538,813	\$ 518,452	\$ 445,260	\$ 447,112
上市(櫃)公司股票	459,978	301,146	246,976	197,052
非上市(櫃)公司普通股(附註十)	207,053	257,948	377,214	384,193
上櫃公司之私募股票	54,778	67,146	69,395	24,827
基金受益憑證	19,147	-	-	-
非上市(櫃)公司特別股	18,223	283	24,804	61,978
備供出售金融資產	1,297,992	1,144,975	1,163,649	1,115,162
減：列為流動資產	74,988	48,266	47,568	48,794
列為非流動資產	<u>\$ 1,223,004</u>	<u>\$ 1,096,709</u>	<u>\$ 1,116,081</u>	<u>\$ 1,066,368</u>

本集團於102年6月30日經評估各投資標的之財務狀況及未來經營績效後，對部分非上市(櫃)公司普通股及特別股之投資認列減損損失76,916千元(附註十)。

九、避險之衍生金融工具

本集團避險之衍生金融工具係從事現金流量避險之利率交換合約，主係為規避借款因市場利率變動而使未來現金流量產生波動之風險。

本集團於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

到期期間	名目	本金(千元)	支付利率(%)	收取利率(%)	現金流量預期產生期間	相關損益預期於損益表認列期間
102年6月30日						
103.04	CNY	240,000	2.00	2.73	102年至103年	102年至103年
101年12月31日						
102.03	NTD	1,740,000	2.45~2.48	0.887	102年	102年
102.03	NTD	797,500	0.96~0.99	0.887	102年	102年
101年6月30日						
102.03	NTD	3,480,000	2.45~2.48	0.871	101年至102年	101年至102年
102.03	NTD	1,595,000	0.96~0.99	0.871	101年至102年	101年至102年
101年1月1日						
102.03	NTD	5,220,000	2.45~2.48	0.861	101年至102年	101年至102年
102.03	NTD	2,392,500	0.96~0.99	0.861	101年至102年	101年至102年

為減低本集團因浮動利率借款產生之現金流量暴險，指定換入固定利率換出浮動利率之利率交換合約為現金流量避險。利率交換與借款利息之支付係同時發生，且於浮動利率債務之利息支出認列於損益之期間，將遞延列於權益之金額重分類至損益（附註二三(五)）。

十、無活絡市場之債券投資－流動

係本集團於 98 年 10 月按面額美金 3,000 千元購買 SiPhoton, Inc. 3 年期無擔保可轉換公司債及認股權，利率為 3.00%，主債務契約原將於 101 年 10 月到期，後經展延 1 年至 102 年 10 月到期。另本公司於 100 年度以美金 1,500 千元執行認股權認購 SiPhoton, Inc. 普通股 545 千股，列入備供出售金融資產－非流動項下（附註八）。於 102 年 6 月 30 日，本集團經評估 SiPhoton, Inc. 之財務狀況，分別就無活絡市場之債券投資－流動及備供出售金融資產－非流動之帳面金額 89,409 千元及 44,704 千元（附註八）全數提列減損損失，並列入合併綜合損益表之其他利益（損失）項下。

十一、應收帳款淨額

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款	\$34,996,201	\$37,503,628	\$31,918,463	\$30,727,988
減：備抵呆帳	<u>81,782</u>	<u>80,137</u>	<u>92,912</u>	<u>128,869</u>
	<u>\$34,914,419</u>	<u>\$37,423,491</u>	<u>\$31,825,551</u>	<u>\$30,599,119</u>

(一) 應收帳款

本集團之主要授信期間為 30~90 天。於評估應收帳款備抵呆帳時，本集團考量應收帳款之帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況等。

本集團之客戶群廣大，故信用風險之集中度有限。

已逾期但未減損應收帳款之逾期帳齡分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
30 天以下	\$3,169,164	\$2,263,353	\$1,915,027	\$1,979,697
31 至 90 天	291,437	160,528	211,039	337,481
91 天以上	<u>1,844</u>	<u>4,654</u>	<u>1,382</u>	<u>16,214</u>
合計	<u>\$3,462,445</u>	<u>\$2,428,535</u>	<u>\$2,127,448</u>	<u>\$2,333,392</u>

於資產負債表日本集團尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本集團管理階層認為仍可回收其金額。本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障；此外，本集團亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$80,137	\$128,869
本期呆帳提列(迴轉)	2,602	(34,531)
本期實際沖銷	-	(1,206)
本期因合併而增加	-	950
外幣換算差額	(957)	(1,170)
期末餘額	<u>\$81,782</u>	<u>\$92,912</u>

截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，個別判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為46,409千元、34,225千元、26,918千元及70,750千元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
未逾期	\$ -	\$ 2,959	\$ -	\$ 24
30天以下	44,272	1,950,379	1,062,042	842,867
31至90天	105,094	131,772	300,208	234,053
91天以上	46,805	43,722	57,434	139,615
合計	<u>\$196,171</u>	<u>\$2,128,832</u>	<u>\$1,419,684</u>	<u>\$1,216,559</u>

(二) 金融資產之移轉

本集團讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本 期 截 至 期 末			
	本期讓售金額 (千元)	已收現金 (千元)	已預支金額 (千元)	已預支金額年額 (千元)
102年1月1日至6月30日				
花旗銀行	USD 120,841	USD 55,124	USD 65,717	1.03 USD 92,000

(接次頁)

(承前頁)

交易對象	本期截至期末			
	本期讓售金額 (千元)	已收現金額 (千元)	已預支金額 (千元)	已預支金額年額 利率(%) (千元)
101年1月1日至6月30日				
花旗銀行	USD 123,324	USD 58,940	USD 64,384	1.33~1.34 USD 92,000

上述額度可循環使用。另依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本集團承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。本集團於102年及101年6月30日均提供美金27,000千元之本票作為擔保品。

十二、存貨

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
製成品	\$ 3,459,094	\$ 4,509,187	\$ 3,350,592	\$ 3,616,381
在製品	1,657,795	1,696,739	1,648,075	1,563,509
原料	8,471,209	7,885,749	8,328,730	7,715,521
物料	566,577	622,605	566,079	515,069
在途原物料	<u>296,982</u>	<u>456,762</u>	<u>492,522</u>	<u>510,277</u>
	<u>\$14,451,657</u>	<u>\$15,171,042</u>	<u>\$14,385,998</u>	<u>\$13,920,757</u>

102及101年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為79,908,694千元及72,923,590千元，其中分別包括存貨損失271,378千元及188,463千元。

十三、存貨－營建房地

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
待售房地	\$ 85,746	\$ 323,910	\$ 607,752	\$ 633,078
在建房地	12,651,516	11,924,683	11,896,954	11,753,404
營建用地	1,664,934	1,616,743	1,616,743	1,616,743
預付土地使用權	<u>3,191,293</u>	<u>3,036,682</u>	<u>3,105,094</u>	<u>2,146,273</u>
	<u>\$17,593,489</u>	<u>\$16,902,018</u>	<u>\$17,226,543</u>	<u>\$16,149,498</u>

位於上海張江之待售房地已陸續完工出售，102及101年1月1日至6月30日分別認列營建利益193,960千元及營建損失45,787千元

(皆列入本期淨利項下)；在建房地主係位於上海漕寶路段及滬太路段，預計於 104 年底前陸續完工。另 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息資本化資訊詳附註二四。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，預期超過 12 個月以後回收之存貨分別為 17,507,743 千元、16,578,108 千元、16,147,475 千元及 15,085,680 千元。

本集團設定抵押作為借款擔保之存貨－營建房地金額，請參閱附註三五。

十四、採用權益法之投資

本集團採用權益法之關聯企業投資列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
上市公司						
宏環建設公司(宏環)	委託營造廠興建大樓及出租業務等	台灣	\$ 1,045,603	\$ 1,119,133	\$ 1,004,757	\$ 1,106,518
非上市(櫃)公司						
宏錦光公司	經營辦公大樓及攤位出租業務	台灣	356,242	358,887	309,177	310,550
晶錡科技公司(晶錡)	LED 驅動 IC 之設計、生產及銷售	台灣	47,856	47,856	47,856	47,856
			<u>1,449,701</u>	<u>1,525,876</u>	<u>1,361,790</u>	<u>1,464,924</u>
	減：以土地作價投資宏錦光之未實現利益		300,149	300,149	300,149	300,149
	累計減損－晶錡		47,856	47,856	47,856	47,856
			<u>\$ 1,101,696</u>	<u>\$ 1,177,871</u>	<u>\$ 1,013,785</u>	<u>\$ 1,116,919</u>

(一) 本公司於資產負債表日持有宏環、宏錦光及晶錡之股權百分比分別為 26.2%、27.3% 及 33.3%。

(二) 採權益法之上市公司股權投資於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日依股票收盤價計算之市價資訊分別為 919,639 千元、895,619 千元、806,400 千元及 775,517 千元。

(三) 有關本集團之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
總資產	<u>\$ 14,631,132</u>	<u>\$ 12,833,411</u>	<u>\$ 10,287,045</u>	<u>\$ 10,866,887</u>
總負債	<u>\$ 9,075,953</u>	<u>\$ 6,974,439</u>	<u>\$ 4,915,554</u>	<u>\$ 5,309,834</u>

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本期營業收入	<u>\$123,221</u>	<u>\$1,569,258</u>
本期淨利(損)	<u>(\$126,698)</u>	<u>\$ 139,337</u>
本期其他綜合損益	<u>(\$ 2,996)</u>	<u>(\$ 109,163)</u>

102及101年1月1日至6月30日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除晶錡外，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十五、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備每一類別之帳面金額如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
土地	\$ 3,301,281	\$ 3,274,086	\$ 3,297,880	\$ 3,309,074
建築物及附屬設備	42,244,857	41,175,593	40,403,521	37,713,916
機器設備	73,245,844	73,198,517	62,610,753	61,979,152
運輸設備	75,046	87,360	83,736	94,184
辦公設備	1,351,783	1,200,100	1,220,918	1,281,742
租賃資產及租賃改良	43,536	83,291	141,512	145,647
未完工程及待驗設備	<u>10,003,043</u>	<u>8,178,827</u>	<u>12,699,368</u>	<u>8,472,341</u>
	<u>\$ 130,265,390</u>	<u>\$ 127,197,774</u>	<u>\$ 120,457,688</u>	<u>\$ 112,996,056</u>

	建築物及 土地附屬設備機器設備運輸設備辦公設備					租賃資產及未完工程及 租賃改良待驗設備合 計			
成 本									
102年1月1日餘額	\$ 3,274,086	\$ 63,482,739	\$ 193,973,968	\$ 294,377	\$ 5,435,713	\$ 211,477	\$ 8,178,827	\$ 274,851,187	
增 添	-	1,435,989	6,937,508	7,386	133,146	-	4,671,922	13,185,951	
處 分	-	(209,963)	(4,399,521)	(32,099)	(44,833)	-	(21,358)	(4,707,774)	
重 分 類	-	504,676	2,358,786	(3,619)	187,795	-	(3,058,487)	(10,849)	
由企業合併取得	-	6,404	284,587	113	120,079	-	-	411,183	
淨兌換差額	27,195	1,271,758	2,327,123	8,212	101,897	5,302	232,139	3,973,626	
102年6月30日餘額	<u>\$ 3,301,281</u>	<u>\$ 66,491,603</u>	<u>\$ 201,482,451</u>	<u>\$ 274,370</u>	<u>\$ 5,933,797</u>	<u>\$ 216,779</u>	<u>\$ 10,003,043</u>	<u>\$ 287,703,324</u>	
累 計 折 舊 及 減 損									
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 22,307,146	\$ 120,775,451	\$ 207,017	\$ 4,235,613	\$ 128,186	\$ -	\$ 147,653,413	
折舊費用	-	1,750,234	10,159,451	13,810	276,312	40,930	-	12,240,737	
提列(迴轉)減損損失	-	(15,754)	134,801	-	-	-	-	119,047	
處 分	-	(178,344)	(4,248,613)	(25,090)	(38,849)	-	-	(4,490,896)	
重 分 類	-	(6,889)	(33,461)	(1,584)	35,394	-	-	(6,540)	
由企業合併取得	-	2,473	108,365	4	36,814	-	-	147,656	
淨兌換差額	-	387,880	1,340,613	5,167	36,730	4,127	-	1,774,517	
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,246,746</u>	<u>\$ 128,236,607</u>	<u>\$ 199,324</u>	<u>\$ 4,582,014</u>	<u>\$ 173,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,437,934</u>	
成 本									
101年1月1日餘額	\$ 3,309,074	\$ 57,156,997	\$ 178,376,359	\$ 291,694	\$ 5,360,029	\$ 540,841	\$ 8,472,341	\$ 253,507,335	
增 添	-	2,938,356	5,900,699	4,407	127,244	-	10,053,264	19,023,970	
處 分	-	(101,322)	(5,667,309)	(3,301)	(53,104)	(4,152)	(74,001)	(5,903,189)	
重 分 類	-	1,655,529	4,003,391	1,158	66,613	42,425	(5,728,467)	40,649	
由企業合併取得	-	67,194	319,175	-	-	-	-	386,369	
淨兌換差額	(11,194)	(414,702)	(1,316,877)	(3,103)	(95,747)	(6,039)	(23,769)	(1,871,431)	
101年6月30日餘額	<u>\$ 3,297,880</u>	<u>\$ 61,302,052</u>	<u>\$ 181,615,438</u>	<u>\$ 290,855</u>	<u>\$ 5,405,035</u>	<u>\$ 573,075</u>	<u>\$ 12,699,368</u>	<u>\$ 265,183,703</u>	
累 計 折 舊 及 減 損									
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 19,443,081	\$ 116,397,207	\$ 197,510	\$ 4,078,287	\$ 395,194	\$ -	\$ 140,511,279	
折舊費用	-	1,631,763	8,982,719	14,864	247,675	45,875	-	10,922,896	
提列(迴轉)減損損失	-	24,819	-	-	-	-	-	24,819	
處 分	-	(88,268)	(5,659,335)	(3,279)	(50,807)	(4,151)	-	(5,805,840)	
重 分 類	-	5,058	39,943	(123)	(25,196)	(662)	-	19,020	
由企業合併取得	-	2,540	117,927	-	-	-	-	120,467	
淨兌換差額	-	(120,462)	(873,776)	(1,853)	(65,842)	(4,693)	-	(1,066,626)	
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,898,531</u>	<u>\$ 119,004,685</u>	<u>\$ 207,119</u>	<u>\$ 4,184,117</u>	<u>\$ 431,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,726,015</u>	

現金產生單位	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
測試部門	\$ 7,784,581	\$ 7,748,579	\$ 7,780,081	\$ 7,794,894
其他	<u>2,573,331</u>	<u>2,558,244</u>	<u>2,571,087</u>	<u>2,579,607</u>
	<u>\$10,357,912</u>	<u>\$10,306,823</u>	<u>\$10,351,168</u>	<u>\$10,374,501</u>

(二) 減損評估

本集團於各年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以本集團未來5年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於101年及100年12月31日分別使用年折現率8.47%~10.78%及8.80%~10.76%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利、資本支出及其他營業成本之成長作為編製基礎。本集團資本支出之估計，係以目前市場需求預測、產能管理策略及製程技術改良作為基礎。

本公司102及101年1月1日至6月30日未認列任何商譽之減損損失。

(三) 本集團於101年1月收購洋鼎，並於101年4月1日至6月30日間完成收購價格分攤，已就101年6月30日之資產負債項目分別為調減商譽及調增不動產、廠房及設備12,496千元；損益項目則為提列折舊費用6,248千元。

十七、其他無形資產

其他無形資產依類別之帳面金額如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
專利使用權	\$ 130,552	\$ 244,374	\$ 367,824	\$ 487,755
專門技術	130,452	231,322	344,010	456,698
客戶關係	728,618	802,415	892,589	982,763
電腦軟體及其它	<u>811,188</u>	<u>776,335</u>	<u>624,369</u>	<u>632,277</u>
	<u>\$1,800,810</u>	<u>\$2,054,446</u>	<u>\$2,228,792</u>	<u>\$2,559,493</u>

	電腦軟體				
	專利使用權	專門技術	客戶關係	及其他	合計
成	本				
102年1月1日餘額	\$1,018,533	\$1,113,947	\$1,579,015	\$3,522,312	\$7,233,807
增 添	-	-	-	155,846	155,846
處 分	-	-	-	(7,950)	(7,950)
重 分 類	-	-	-	(8,021)	(8,021)
由企業合併取得	-	-	-	3,164	3,164
淨兌換差額	<u>2,831</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,783</u>	<u>40,614</u>
102年6月30日餘額	<u>\$1,021,364</u>	<u>\$1,113,947</u>	<u>\$1,579,015</u>	<u>\$3,703,134</u>	<u>\$7,417,460</u>
累 計 攤 銷					
102年1月1日餘額	\$ 774,159	\$ 882,625	\$ 776,600	\$2,745,977	\$5,179,361
攤銷費用	115,884	100,870	73,797	133,927	424,478
處 分	-	-	-	(7,950)	(7,950)
重 分 類	-	-	-	167	167
由企業合併取得	-	-	-	688	688
淨兌換差額	<u>769</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,137</u>	<u>19,906</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 890,812</u>	<u>\$ 983,495</u>	<u>\$ 850,397</u>	<u>\$2,891,946</u>	<u>\$5,616,650</u>
成	本				
101年1月1日餘額	\$1,029,944	\$1,113,947	\$1,579,015	\$3,146,432	\$6,869,338
增 添	3,611	-	-	144,649	148,260
處 分	-	-	-	(25,154)	(25,154)
重 分 類	-	-	-	2,780	2,780
由企業合併取得	-	-	-	1,721	1,721
淨兌換差額	<u>(13,991)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13,401)</u>	<u>(27,392)</u>
101年6月30日餘額	<u>\$1,019,564</u>	<u>\$1,113,947</u>	<u>\$1,579,015</u>	<u>\$3,257,027</u>	<u>\$6,969,553</u>
累 計 攤 銷					
101年1月1日餘額	\$ 542,189	\$ 657,249	\$ 596,252	\$2,514,155	\$4,309,845
攤銷費用	122,729	112,688	90,174	165,298	490,889
處 分	-	-	-	(25,154)	(25,154)
重 分 類	-	-	-	13,605	13,605
由企業合併取得	-	-	-	1,112	1,112
淨兌換差額	<u>(13,178)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(36,358)</u>	<u>(49,536)</u>
101年6月30日餘額	<u>\$ 651,740</u>	<u>\$ 769,937</u>	<u>\$ 686,426</u>	<u>\$2,632,658</u>	<u>\$4,740,761</u>

上述無形資產除部分客戶關係係依據未來經濟效益之預期消耗型態計提攤銷費用外，其餘係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利使用權	5 至 15 年
專門技術	5 年
客戶關係	11 年
電腦軟體及其他	2 至 32 年

十八、長期預付租金

長期預付租金主係中國大陸之土地使用權，使用期限為 50 至 60 年。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1

日止，本集團尚在進行取得使用權證明程序中之土地使用權分別為 1,581,250 千元、1,504,642 千元、1,538,521 千元及 1,085,067 千元。

十九、借 款

(一) 短期借款

係週轉性借款，102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日年利率分別為 0.85%~7.15%、0.80%~6.93%、0.90%~7.57% 及 0.96%~7.32%。

(二) 長期借款

本集團 102 年 6 月 30 日之長期借款中屬固定利率者計 709,712 千元，將陸續於 104 年 4 月至 104 年 5 月償還，年利率 2.50%~6.15%，餘皆係浮動利率，包括：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
1. 指定用途專案借款	\$ -	\$ 3,034,810	\$ 5,713,685	\$ 8,460,200
2. 週轉性借款	35,593,251	33,535,197	30,481,291	33,636,543
3. 抵押借款	401,305	428,079	511,796	643,106
	35,994,556	36,998,086	36,706,772	42,739,849
減：列為 1 年內到期部分	2,483,560	3,167,050	3,921,785	3,418,799
	33,510,996	33,831,036	32,784,987	39,321,050
減：未攤銷遞延主辦費	35,014	47,871	64,984	54,636
	<u>\$33,475,982</u>	<u>\$33,783,165</u>	<u>\$32,720,003</u>	<u>\$39,266,414</u>

1. 指定用途專案借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
花旗銀行主辦之銀行團專案借款—已於 102 年 3 月到期 年利率 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 2.06%、2.08% 及 2.08%	\$ -	\$ 2,537,500	\$ 5,075,000	\$ 7,612,500
其他—年利率 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.76%~1.97%、1.96%~1.97% 及 1.78%~2.15%	-	497,310	638,685	847,700
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,034,810</u>	<u>\$ 5,713,685</u>	<u>\$ 8,460,200</u>

2. 週轉性借款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
銀行團聯貸－將陸續於 102年12月至104年6 月償還，年利率102年6 月30日暨101年12月 31日、6月30日及1月 1日分別為0.92%～ 2.26%、0.96%～1.95%、 1.13%～2.07%及1.05% ～1.54%				
日月光	\$ 8,228,571	\$ 10,121,143	\$ 12,318,171	\$ 14,466,000
其他	2,121,000	1,472,328	1,514,916	2,670,255
其他－將陸續於102年7月 至104年10月償還，年 利率102年6月30日暨 101年12月31日、6月 30日及1月1日分別為 1.03%～6.15%、0.90%～ 6.15%、1.00%～4.35%及 0.95%～6.05%				
日月光	18,730,000	15,193,680	9,558,480	7,576,400
其他	<u>6,513,680</u>	<u>6,748,046</u>	<u>7,089,724</u>	<u>8,923,888</u>
	<u>\$ 35,593,251</u>	<u>\$ 33,535,197</u>	<u>\$ 30,481,291</u>	<u>\$ 33,636,543</u>

上述銀行團聯合融資合約，除其他有關規定外，尚規定本集團以經會計師查核或核閱之年度或半年度合併財務報告或子公司經會計師查核之年度個體財務報告為計算基礎，於貸款存續期間內，應維持約定流動比率、負債比率、有形資產淨值金額及利息償付能力。本集團於102年及101年6月30日均符合上述規定。

3. 抵押借款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
將陸續於102年7月至107 年6月償還，年利率102 年6月30日暨101年12 月31日、6月30日及1 月1日分別為1.40%～ 7.20%、1.40%～1.44%、 1.40%～2.10%及1.36% ～2.42%				
環電	\$ 389,167	\$ 428,079	\$ 466,996	\$ 583,106
其他	<u>12,138</u>	<u>-</u>	<u>44,800</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 401,305</u>	<u>\$ 428,079</u>	<u>\$ 511,796</u>	<u>\$ 643,106</u>

本公司 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之借款，分別有 5,164,286 千元、5,557,386 千元、8,601,057 千元及 9,208,143 千元將於 1 年內到期，本公司預計分別以 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日前已取得之長期融資額度清償，是以未列入 1 年內到期部分。

二十、應付公司債

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
國內有擔保公司債—由 銀行提供擔保				
期間 5 年，將於 105 年 8 月到期一次償 還，每年付息，年 利率 1.45%	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000
海外有擔保公司債—子 公司發行，由本公司提 供擔保				
人民幣 150,000 千 元，期間 3 年，將 於 103 年 9 月到期 一次償還，每半年 付息，年利率 3.13%	728,309	693,024	708,628	720,730
人民幣 500,000 千 元，期間 5 年，將 於 105 年 9 月到期 一次償還，每半年 付息，年利率 4.25%	2,427,695	2,310,079	2,362,093	2,402,435
	11,156,004	11,003,103	11,070,721	11,123,165
減：未攤銷發行成本	171,755	198,552	227,271	246,627
	<u>\$10,984,249</u>	<u>\$10,804,551</u>	<u>\$10,843,450</u>	<u>\$10,876,538</u>

二一、其他應付款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付股利	\$ 7,834,797	\$ -	\$ 4,242,007	\$ -
應付設備款	6,032,676	5,291,348	7,186,842	5,699,504
應付薪資及獎金	3,588,756	3,974,619	2,110,592	3,288,844
應付員工紅利及董監酬 勞	2,101,625	1,457,758	3,248,291	1,719,333
其 他	5,075,390	4,968,469	4,655,146	4,928,180
	<u>\$24,633,244</u>	<u>\$15,692,194</u>	<u>\$21,442,878</u>	<u>\$15,635,861</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

1. 中華民國員工選擇適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人退休金專戶。
2. 大陸、美國、馬來西亞、新加坡及墨西哥等地之子公司，亦依當地法令規定，提撥並繳付相關單位。

(二) 確定福利計畫

1. 本公司及國內子公司依中華民國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司及國內子公司按員工薪資總額之一定比率按月提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。
2. ASE Japan 規定服務滿 10 年以上之員工，得按服務年資及其退休時薪資之一定比率領取退休金；ASE Korea 亦規定服務滿 1 年以上之員工及董事得按服務年資及其離職或退休時薪資之一定比率領取資遣費或退休金。
3. 本公司、台灣福雷及日月光電子另提列委任經理人退休金準備。
4. 確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本集團係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	
折現率	1.00%~4.26%	1.35%~5.38%	
計畫資產之預期報酬率	2.00%~4.26%	2.00%~3.99%	
薪資預期增加率	2.00%~5.07%	2.00%~5.54%	

5. 本集團因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
確定福利義務之現值	\$7,751,862	\$6,664,941
計畫資產之公允價值	(2,682,803)	(1,961,355)
提撥短絀	5,069,059	4,703,586
未認列前期服務成本	(115,310)	(126,017)
列入其他應付款	(16,183)	(10,939)
列入預付退休金	<u>4,902</u>	<u>98,533</u>
應計退休金負債	<u>\$4,942,468</u>	<u>\$4,665,163</u>

本集團於中華民國地區計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
權益工具	39%	41%
債務工具	38%	36%
其他	<u>23%</u>	<u>23%</u>
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

6. 本集團選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註四十）：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
確定福利義務現值	\$7,751,862	\$6,664,941
計畫資產公允價值	(2,682,803)	(1,961,355)
提撥短絀	<u>\$5,069,059</u>	<u>\$4,703,586</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 810,334</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 1,077)</u>	<u>\$ -</u>

7. 本集團預期於102年6月30日以後1年內對確定福利計畫提撥為358,311千元。

8. 確定福利計畫相關退休金費用分別係列入下列項目：

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業成本	<u>\$ 82,693</u>	<u>\$ 79,531</u>	<u>\$166,632</u>	<u>\$160,536</u>
推銷費用	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 2,947</u>	<u>\$ 5,705</u>	<u>\$ 6,358</u>
管理費用	<u>\$ 12,161</u>	<u>\$ 13,607</u>	<u>\$ 25,568</u>	<u>\$ 43,886</u>
研發費用	<u>\$ 9,726</u>	<u>\$ 9,763</u>	<u>\$ 19,787</u>	<u>\$ 19,481</u>

二三、權益

(一) 股本

普通股股本

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股數 (千股)	<u>9,600,000</u>	<u>9,500,000</u>	<u>9,500,000</u>	<u>9,500,000</u>
保留股數 (千股)				
員工認股權	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$96,000,000</u>	<u>\$95,000,000</u>	<u>\$95,000,000</u>	<u>\$95,000,000</u>
保留股本				
員工認股權	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已登記股數 (千股)	7,607,503	7,594,150	6,654,717	6,753,563
預收股數 (千股)	<u>2,620</u>	<u>8,142</u>	<u>4,154</u>	<u>2,145</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>7,610,123</u>	<u>7,602,292</u>	<u>6,658,871</u>	<u>6,755,708</u>
登記股本	\$76,075,029	\$75,941,496	\$66,547,168	\$67,535,632
預收股本	<u>49,026</u>	<u>106,171</u>	<u>68,571</u>	<u>35,693</u>
已發行股本	<u>\$76,124,055</u>	<u>\$76,047,667</u>	<u>\$66,615,739</u>	<u>\$67,571,325</u>

本公司已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權（子公司持有之本公司股票除外）及收取股利之權利。102 年 6 月 30 日額定股數中尚有 100,000 千股未辦妥變更登記。

發行海外存託憑證

本公司發行 ADR，每單位表彰本公司普通股 5 股，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，流通在外之 ADR 分別為 98,991 千單位、105,431 千單位、97,311 千單位及 89,126 千單位，折合普通股分別約 494,956 千股、527,154 千股、486,557 千股及 445,628 千股。

(二) 資本公積

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
處分子公司股權價格與帳面價 值差額	\$2,166,209	\$2,166,209	\$2,171,296	\$ -
股票發行溢價	1,798,356	1,704,700	1,649,373	1,615,449
員工認股權	1,365,401	1,306,310	1,203,951	957,933
庫藏股票交易	236,294	83,117	83,277	1,402,632
採權益法認列關聯企業資本公 積之變動數	<u>1,793</u>	<u>1,793</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$5,568,053</u>	<u>\$5,262,129</u>	<u>\$5,107,897</u>	<u>\$3,976,014</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司於 102 年 6 月股東常會決議通過新修訂之章程規定，每年度有純益時，依下列順序分派之：

1. 彌補虧損。
2. 提存百分之十為法定盈餘公積。
3. 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
4. 長期投資採權益法計算之投資收益內屬於現金股利以外未實現部分，得就當期盈餘項下轉列特別盈餘公積，俟實現後再列入盈餘分配。
5. 加計或減除保留盈餘中屬已實現之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益。
6. 董事、監察人酬勞金係依 1. 至 5. 款規定數額後剩餘之數提撥百分之一（含）以下。
7. 員工紅利係依 1. 至 5. 款規定數額後剩餘之數提撥百分之七（含）以上，百分之十一（含）以下，其中百分之七部分係按員工紅利發放辦法分配予全體員工，另其超過百分之

七部分則授權董事會就特定員工之個別貢獻度另行訂定辦法分派之。

8. 其餘由董事會擬定盈餘分派案，按股份總數比例分派之。

前述第 7 款所稱之員工，其對象包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事會訂定之。

本公司正處於企業穩定成長階段，為因應目前及未來業務擴展之資金需求，並滿足股東對現金流入之需求，本公司之股利政策係採取剩餘股利政策分派股利，其中現金股利發放之比例不低於股利總額百分之三十，餘額則配發股票股利，並由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議後辦理。

本公司 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 603,662 千元及 478,143 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 54,878 千元及 95,629 千元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之 11% 及 1%（新章程）暨 10% 及 2%（舊章程）計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額，備供出售金融資產未實現損益及現金流量避險等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首

次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

此外，依金管證發字第 1010047490 號函令之規定，就子公司於年底因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例提列特別盈餘公積。嗣後市價如有回升，可就該部分金額依持股比例自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於 102 及 101 年 6 月舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 1,309,136	\$ 1,372,596		
特別盈餘公積提列	309,992	-		
現金股利	7,987,974	4,325,284	\$ 1.05	\$ 0.65
股票股利	-	9,315,995	-	1.40
	<u>\$ 9,607,102</u>	<u>\$ 15,013,875</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 2.05</u>

另 101 年 6 月股東會通過迴轉特別盈餘公積 1,272,417 千元。

上述股東會亦決議以現金配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$1,147,223	\$1,235,336
董監酬勞	228,000	246,000

上述 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表估列之員工紅利及董監酬勞之差異分別為 38,644 千元及 153,758 千元，主要係因估計改變，已分別調整為 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議及股東常會決議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs 帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 3,353,938 千元，已於 102 年 1 月 1 日依金管會之規定提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$3,210,248)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,899,276	(1,133,940)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>336</u>	<u>(76)</u>
期末餘額	<u>(\$ 310,636)</u>	<u>(\$1,134,016)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本集團合併財務報告之表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$355,254	\$283,460
備供出售金融資產未實現損益	125,515	38,849

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
採用權益法之關聯企業 之備供出售金融資產 未實現損益之份額	(\$ 1,122)	(\$ 28,547)
期末餘額	<u>\$479,647</u>	<u>\$293,762</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計損益，其認列於其他綜合損益，並減除資產處分或減損而重分類至損益之金額。

3. 現金流量避險

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 3,755)	(\$ 48,372)
現金流量避險中因公允 價值變動產生之損益 —利率交換合約	1,940	1,583
重分類至損益之避險工 具公允價值變動產生 之損益—利率交換合 約	4,524	33,501
現金流量避險相關所得 稅	(769)	(5,964)
期末餘額	<u>\$ 1,940</u>	<u>(\$ 19,252)</u>

與現金流量避險相關之其他權益項目，係現金流量避險中，公允價值變動屬有效避險部分之累計損益，此累計損益僅於避險交易影響損益時重分類為損益，或作為非金融被避險項目之認列基礎調整。

(六) 庫藏股票

	期初股數 (千股)	本期增加 (千股)	本期減少 (千股)	期末股數 (千股)
102年1月1日至6月30日 子公司持有本公司股票	<u>145,883</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145,883</u>

(接次頁)

(承前頁)

	期初股數 (千股)	本期增加 (千股)	本期減少 (千股)	期末股數 (千股)
<u>101年1月1日至6月30日</u>				
子公司持有本公司股票	127,981	-	-	127,981
維護股東權益	<u>105,475</u>	<u>-</u>	<u>105,475</u>	<u>-</u>
	<u>233,456</u>	<u>-</u>	<u>105,475</u>	<u>127,981</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

	持有股數 (千股)	帳面金額	公允價值
<u>102年6月30日</u>			
ASE Test	88,200	\$ 1,380,721	\$ 2,218,242
J&R Holding	46,704	381,709	1,174,600
台灣福雷	<u>10,979</u>	<u>196,677</u>	<u>276,116</u>
	<u>145,883</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 3,668,958</u>
<u>101年12月31日</u>			
ASE Test	88,200	\$ 1,380,721	\$ 2,222,652
J&R Holding	46,704	381,709	1,176,935
台灣福雷	<u>10,979</u>	<u>196,677</u>	<u>276,665</u>
	<u>145,883</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 3,676,252</u>
<u>101年6月30日</u>			
ASE Test	77,377	\$ 1,380,721	\$ 1,891,864
J&R Holding	40,972	381,709	1,001,777
台灣福雷	<u>9,632</u>	<u>196,677</u>	<u>235,490</u>
	<u>127,981</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 3,129,131</u>
<u>101年1月1日</u>			
ASE Test	77,377	\$ 1,380,721	\$ 2,004,060
J&R Holding	40,972	381,709	1,061,186
台灣福雷	<u>9,632</u>	<u>196,677</u>	<u>249,456</u>
	<u>127,981</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 3,314,702</u>

上述子公司持有本公司股票係本公司因吸收合併及收購子公司，而將子公司持有本公司股票之帳面價值依本公司對子公司持股比例計算之金額轉列庫藏股票。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票

視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

(七) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$3,521,419</u>	<u>\$1,515,291</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	216,082	155,948
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	121,778	(666)
備供出售金融資產未實現損益	1,064	264
處分子公司部分權益(附註二九)	-	1,455,289
收購子公司非控制權益(附註二九)	-	(10,967)
子公司員工持有之流通在外既得認股權相關非控制權益	54,435	103,344
發放予非控制權益之現金股利	(<u>99,597</u>)	(<u>22,799</u>)
期末餘額	<u>\$3,815,181</u>	<u>\$3,195,704</u>

二四、稅前淨利

(一) 其他收入

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
利息收入—銀行存款	\$ 45,891	\$102,114	\$ 86,290	\$201,582
補助款收入	17,789	8,022	35,866	29,051
租金收入	14,143	11,931	31,764	23,822
股利收入	<u>12,103</u>	<u>3,911</u>	<u>12,103</u>	<u>8,545</u>
	<u>\$ 89,926</u>	<u>\$125,978</u>	<u>\$166,023</u>	<u>\$263,000</u>

(二) 其他利益 (損失)

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
持有供交易之金融工具利 益 (損失)	\$143,907	\$352,131	\$729,634	(\$ 94,432)
指定透過損益按公允價值 衡量之金融工具利益	47,412	-	76,463	-
處分不動產、廠房及設備 利益 (損失)	439	3,544	(12,151)	31,660
外幣兌換利益 (損失)	(26,268)	(370,932)	(499,197)	135,059
賠償損失	(141,975)	(9,280)	(257,294)	(95,312)
減損損失	(286,364)	(24,819)	(285,372)	(24,819)
廉價購買利益	32,322	-	32,322	-
其 他	<u>327,578</u>	<u>24,175</u>	<u>345,678</u>	<u>151,934</u>
	<u>\$ 97,051</u>	<u>(\$ 25,181)</u>	<u>\$130,083</u>	<u>\$104,090</u>

(三) 財務成本

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
以攤銷後成本衡量之金融負債 之利息費用總額	\$ 566,232	\$ 535,316	\$1,134,468	\$1,086,489
減：列入符合要件資產成本之 金額				
列入存貨—營建房地項下	(10,781)	(4,012)	(20,544)	(40,708)
列入不動產、廠房及設備 項下	(<u>34,435</u>)	(<u>51,568</u>)	(<u>66,543</u>)	(<u>95,271</u>)
	521,016	479,736	1,047,381	950,510
指定為現金流量避險關係之行 生工具自權益重分類至損益 之公允價值利益	-	14,298	4,524	33,501
其他財務成本	<u>10,946</u>	<u>7,869</u>	<u>19,294</u>	<u>16,599</u>
	<u>\$ 531,962</u>	<u>\$ 501,903</u>	<u>\$1,071,199</u>	<u>\$1,000,610</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息資本化年利率				
存貨—營建房地 (%)	5.90~7.21	5.90~7.22	5.90~7.21	5.23~7.22
不動產、廠房及設備 (%)	1.69~4.82	1.75~4.86	1.54~5.88	1.74~4.86

(四) 折舊及攤銷

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,142,304	\$ 5,490,700	\$ 12,240,737	\$ 10,922,896
無形資產及土地使用權(列入長期 預付租金項下)	217,746	255,536	451,519	516,747
合計	<u>\$ 6,360,050</u>	<u>\$ 5,746,236</u>	<u>\$ 12,692,256</u>	<u>\$ 11,439,643</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,746,180	\$ 5,109,143	\$ 11,406,654	\$ 10,141,514
營業費用	396,124	381,557	834,083	781,382
	<u>\$ 6,142,304</u>	<u>\$ 5,490,700</u>	<u>\$ 12,240,737</u>	<u>\$ 10,922,896</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 115,312	\$ 130,817	\$ 245,623	\$ 260,585
營業費用	102,434	124,719	205,896	256,162
	<u>\$ 217,746</u>	<u>\$ 255,536</u>	<u>\$ 451,519</u>	<u>\$ 516,747</u>

(五) 員工福利費用

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 322,704	\$ 263,217	\$ 622,227	\$ 512,673
確定福利計畫	107,381	105,848	217,692	230,261
	430,085	369,065	839,919	742,934
權益交割之股份基礎給付	60,772	156,986	134,761	349,362
薪資、獎金及紅利	8,006,087	7,207,337	15,463,126	13,774,468
其他員工福利	1,655,997	1,477,671	3,097,731	2,667,365
員工福利費用合計	<u>\$ 10,152,941</u>	<u>\$ 9,211,059</u>	<u>\$ 19,535,537</u>	<u>\$ 17,534,129</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,952,762	\$ 6,168,142	\$ 13,380,136	\$ 11,730,691
營業費用	3,200,179	3,042,917	6,155,401	5,803,438
	<u>\$ 10,152,941</u>	<u>\$ 9,211,059</u>	<u>\$ 19,535,537</u>	<u>\$ 17,534,129</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 708,885	\$ 456,523	\$ 1,244,012	\$ 823,638
以前年度之調整	□ 19,308	34,350	21,171	□ 8,143
	<u>728,193</u>	<u>490,873</u>	<u>1,265,183</u>	<u>831,781</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生者	\$ 404,189	(\$ 107,928)	\$ 637,625	\$ 66,246
其他	(<u>5,596</u>)	<u>59,336</u>	<u>26,735</u>	<u>8,977</u>
	<u>398,593</u>	(<u>48,592</u>)	<u>664,360</u>	<u>75,223</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$1,126,786</u>	<u>\$ 442,281</u>	<u>\$1,929,543</u>	<u>\$ 907,004</u>

本集團係以估計之年度平均有效稅率，就各期中稅前淨利計算各該期中所得稅費用，因此無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

(二) 兩稅合一資訊

102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日本公司之未分配盈餘均屬87年度(含)以後產生，股東可扣抵稅額帳戶餘額102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日分別為1,202,263千元、598,571千元、1,534,400千元及502,789千元。

101及100年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為5.96%(預計，係以所得稅法修正草案為計算基礎)及7.16%(實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額，外國股東僅能就已實際繳納之未分配盈餘加徵10%稅額部分獲配股東可扣抵稅額以抵減股利扣繳稅款。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計101年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至98年度及子公司分別截至91至101年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司及部份子公司對91至98年度核定內容不服，已依法提起行

政救濟或程序。上述相關所得稅影響數已分別估列於核定年度所得稅費用項下。

二六、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 101 年 8 月 26 日。因追溯調整，基本及稀釋稅後每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.69</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102 年	101 年	102 年	101 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利	\$ 3,820,412	\$ 3,196,581	\$ 6,051,044	\$ 5,242,344
具稀釋作用潛在普通 股之影響				
子公司發行員工 認股權憑證	(25,168)	(31,476)	(56,144)	(31,476)
用以計算稀釋每股盈 餘之盈餘	<u>\$ 3,795,244</u>	<u>\$ 3,165,105</u>	<u>\$ 5,994,900</u>	<u>\$ 5,210,868</u>

股 數 (單位：千股)

	102 年	101 年	102 年	101 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	7,464,034	7,443,355	7,462,053	7,440,695

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
具稀釋作用潛在普通 股之影響				
員工認股權	61,121	61,122	58,746	65,763
員工紅利	<u>55,361</u>	<u>71,206</u>	<u>61,365</u>	<u>78,810</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>□7,580,516</u>	<u>□7,575,683</u>	<u>□7,582,164</u>	<u>□7,585,268</u>

本集團得選擇以股票或現金發放員工紅利，於計算稀釋每股盈餘時，須假設員工紅利將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、股份基礎給付協議

(一) 本公司及子公司員工認股權計畫

本公司為吸引並留任公司所需之專業人才，激勵員工並提昇員工向心力，業經主管機關核准發行四次員工認股權憑證，每單位得認購本公司普通股 1 股，並以等於或不低於給與日當日之普通股股票收盤價為行使價格。該認股權憑證給與對象包含本集團之全職正式員工，且存續期間為 10 年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被給與後屆滿 2 年才可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司

本公司發行之員工認股權憑證相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	單位 (千)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單位 (千)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	344,332	\$ 20.3	371,034	\$ 22.8
本期沒收	(1,540)	20.6	(3,804)	23.6
本期行使	(7,832)	19.0	(8,638)	18.3
期末流通在外	<u>334,960</u>	20.3	<u>358,592</u>	22.9
期末可行使	<u>258,536</u>	20.2	<u>222,994</u>	22.4

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之本公司員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 24.8 元及 27.9 元。

截至資產負債表日止，本公司發行之流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	執 行 價 格 之 範 圍 (元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
102 年 6 月 30 日	\$ 8.4~13.5	1.1
	20.4~22.6	5.9
101 年 12 月 31 日	8.4~13.5	1.6
	20.4~22.6	6.4
101 年 6 月 30 日	7.0	0.5
	10.3~15.4	2.1
	23.3~25.8	6.9
101 年 1 月 1 日	7.0	1.0
	10.3~15.4	2.6
	23.3~25.8	7.4

ASE Mauritius Inc.

96 年 12 月 ASE Mauritius Inc. 首次發行認股權憑證 30,000 千單位，每單位認股權憑證得認購 ASE Mauritius Inc. 普通股 1 股。給與對象包含本集團員工，存續期間 10 年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被給與後屆滿 2 年才可行使被給與之一定比例之認股權。

上述員工認股權憑證相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	單位 (千)	行使價格 (美金元)	單位 (千)	行使價格 (美金元)
期初流通在外	28,595	\$ 1.7	28,770	\$ 1.7
本期沒收	-	-	(75)	1.7
期末流通在外	<u>28,595</u>	1.7	<u>28,695</u>	1.7
期末可行使	<u>28,575</u>	1.7	<u>25,943</u>	1.7

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，上述認股權憑證預期剩餘存續期限分別為 4.5 年、5 年、5.5 年及 6 年。

環 誠

環誠發行員工認股權憑證之發行條件與本公司相同，相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	單位 (千)	加權平均 行使價格 (美金元)	單位 (千)	加權平均 行使價格 (美金元)
期初流通在外	34,966	\$ 2.1	35,462	\$ 2.1
本期沒收	-	-	(212)	1.9
本期行使	-	-	(73)	1.5
期末流通在外	<u>34,966</u>	2.1	<u>35,177</u>	2.1
期末可行使	<u>26,457</u>	1.9	<u>19,402</u>	1.7

截至資產負債表日止，環誠發行之流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	執 行 價 格 之 範 圍 (美金元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
102 年 6 月 30 日	\$ 1.5 2.4~2.9	4.5 7.3
101 年 12 月 31 日	1.5 2.4~2.9	5.0 7.8

(接次頁)

(承前頁)

	執行價格 之範圍(美金元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
101年6月30日	\$ 1.5 2.4~2.9	5.5 8.4
101年1月1日	1.5 2.4~2.9	6.0 8.9

(二) 認股權公允價值資訊

本集團發行之員工認股權係採用 Black-Scholes 選擇權評價模型或 Hull & White (2004) 結合 Ritchken (1995) 三項樹模型以估計給與日認股權之公允價值，評價模型所採用之參數分別如下：

	本公司	ASE Mauritius Inc.	環誠
給與日股價/市價	28.60~30.65 元	美金 1.7 元	美金 1.53~2.62 元
行使價格	28.60~30.65 元	美金 1.7 元	美金 1.53~2.94 元
預期股價波動率	28.59%~40.82%	47.21%	32.48%~42.58%
合約期間	10 年	10 年	10 年
預期股利率	3.00%~4.00%	-	-
無風險利率	1.56%~2.51%	3.87%~3.90%	1.63%~4.02%

預期股價波動率係分別基於本公司及同業過去十年歷史股票價格波動情形，且在 Hull & White (2004) 結合 Ritchken (1995) 三項樹模型下，為將提早執行之效果納入考量，均假設於既得期間屆滿後之股票價格為行使價格 1.58~1.69 倍時，員工將執行認股權。

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之員工認股權之酬勞成本分別為 134,761 千元及 349,362 千元。

二八、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	股權收購比例	移轉對價－現金
無錫通芝	從事半導體封裝測試	102年5月27日	100%	<u>\$ 338,021</u>
洋鼎	從事半導體封裝測試	101年1月13日	100%	<u>\$ 300,016</u>

(二) 移轉對價、收購日取得之資產及承擔之負債及取得子公司之淨現金流出

1. 於收購日取得無錫通芝之資產及承擔其負債之帳面價值，以及收購之淨現金流出如下：

流動資產	\$156,799
非流動資產	
不動產、廠房及設備	263,527
其他非流動資產	35,312
流動負債	(85,295)
	370,343
廉價購買利益－列入綜合損益表之其他利益(損失)項下	(32,322)
併購總價款	338,021
減：併購日取得之現金及約當現金	(87,634)
取得子公司股權之淨現金流出	<u>\$250,387</u>

2. 於收購日取得洋鼎之資產及承擔其負債之公允價值，以及收購之淨現金流出如下：

流動資產	\$171,015
非流動資產	
不動產、廠房及設備	265,902
其他非流動資產	4,574
流動負債	(96,929)
非流動負債	
長期借款	(44,800)
其他非流動負債	(1,200)
	298,562
商譽	<u>1,454</u>
併購總價款	300,016
減：併購日取得之現金及約當現金	(38,409)
取得子公司股權之淨現金流出	<u>\$261,607</u>

本集團收購洋鼎股權之衡量期間已於 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日結束，並已調整 101 年 3 月 31 日商譽認列之暫定金額，參閱附註十六。另收購無錫通芝之股權交易尚未完成收購價格分攤，是以將投資成本與取得股權淨值之差額暫列入其他利益（損失）項下之廉價購買利益。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(三) 企業合併對經營成果之影響

自收購無錫通芝之日起至 102 年 6 月 30 日止，來自無錫通芝之經營成果分別為營業收入 35,667 千元及當期淨利 19 千元。

自收購洋鼎之日起至 101 年 6 月 30 日暨 4 月 1 日至 6 月 30 日止，來自洋鼎之經營成果分別為營業收入 172,846 千元及當期淨損 35,341 千元暨營業收入 92,583 千元及當期淨損 35,103 千元。

(四) 擬制性資訊

若該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，本集團於 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入及淨利將分別為 99,180,931 千元及 6,270,580 千元暨 88,973,087 千元及 5,398,292 千元。此擬制數字僅作說明用途，無法反映企業合併於收購當年度之開始日完成時，本集團實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二九、與非控制權益之權益交易

101 年 2 月本集團之子公司環旭上海股票於上海證券交易所掛牌上市（證券代碼 601231），並辦理現金增資計人民幣 773,419 千元。因本集團未依持股比例認購，致本集團持股比例由 99.2% 降至 88.7%。

本公司於 101 年 5 月吸收合併子公司日月鴻，並以 10,993 千元收購日月鴻剩餘流通在外股權 733 千股。

由於上述交易並未改變本集團對各該子公司之控制，本集團係採權益交易處理之。

三十、非現金交易

本集團於 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 13,185,951	\$ 19,023,970
預付設備款增加	624,080	600,560
應付設備款增加	(715,669)	(1,487,338)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 13,094,362</u>	<u>\$ 18,137,192</u>
出售不動產、廠房及設備價款	\$ 204,727	\$ 129,009
其他應收款(增加)減少	(54,822)	11,492
出售不動產、廠房及設備收取現金數	<u>\$ 149,905</u>	<u>\$ 140,501</u>

三一、營業租賃協議

本公司、台灣福雷及洋鼎之廠房用地係向政府租用，其租期將陸續於 112 年 1 月底前屆滿。租期屆滿時得予續約，但政府得於該土地公告現值增高時調整租金，並得於若干條件下終止租約。此外本集團亦簽有建築物及機器設備之營業租賃合約。

其他子公司於美國、日本等之辦公室係向他人承租，租期將陸續於 103 至 106 年到期，到期時可再續約。

102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之租金費用分別為 308,569 千元及 226,170 千元暨 610,251 千元及 445,486 千元。

三二、資本風險管理

本集團資本結構係由淨債務及權益組成，而資本管理的目標是保障本集團能夠持續經營，並進而藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，是以定期檢視內容包括考量各類資本之成本及相關

風險，並藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

除附註十九所述外，本集團尚無須遵循之其他外部資本規定。

三三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與應付公司債外，本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日之帳面金額及公允價值如下：

資產負債表日	帳面金額	公允價值
持有至到期日金融資產		
102年6月30日	\$ 14,567	\$ 14,567
應付公司債		
102年6月30日	10,984,249	10,991,350
101年12月31日	10,804,551	10,807,596
101年6月30日	10,843,450	10,830,552
101年1月1日	10,876,538	10,901,737

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3級。

- (1) 第1級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第2級公允價值衡量係指除第1級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第3級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入

值) 推導公允價值。

102年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
雙元貨幣組合式投資	\$ -	\$ 2,587,057	\$ -	\$ 2,587,057
結構式定期存款	-	1,242,178	-	1,242,178
衍生金融資產				
換匯合約	-	576,535	-	576,535
遠期外匯合約	-	4,441	-	4,441
持有供交易之非衍生金融 資產				
基金受益憑證	32,375	-	-	32,375
上市(櫃)公司股票	41,409	-	-	41,409
合 計	<u>\$ 73,784</u>	<u>\$ 4,410,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,483,995</u>
備供出售金融資產				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 538,813	\$ 538,813
上市(櫃)公司股票	459,978	-	-	459,978
非上市(櫃)公司股票	-	-	225,276	225,276
上櫃公司之私募股票	-	54,778	-	54,778
基金受益憑證	19,147	-	-	19,147
合 計	<u>\$ 479,125</u>	<u>\$ 54,778</u>	<u>\$ 764,089</u>	<u>\$ 1,297,992</u>
避險之衍生金融資產				
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,940</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 76,584	\$ -	\$ 76,584
遠期外匯合約	-	29,510	-	29,510
外幣選擇權合約	-	16,405	-	16,405
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,499</u>

101年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
雙元貨幣組合式投資	\$ -	\$ 2,178,381	\$ -	\$ 2,178,381
結構式定期存款	-	1,644,601	-	1,644,601
衍生金融資產				
換匯合約	-	18,890	-	18,890
遠期外匯合約	-	3,326	-	3,326
持有供交易之非衍生金融 資產				
基金受益憑證	\$ 171,802	\$ -	\$ -	\$ 171,802
上市(櫃)公司股票	18,000	-	-	18,000
合 計	<u>\$ 189,802</u>	<u>\$ 3,845,198</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,035,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 518,452	\$ 518,452
上市(櫃)公司股票	301,146	-	-	301,146
非上市(櫃)公司股票	-	-	258,231	258,231
上櫃公司之私募股票	-	67,146	-	67,146
合 計	<u>\$ 301,146</u>	<u>\$ 67,146</u>	<u>\$ 776,683</u>	<u>\$ 1,144,975</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
<u>衍生金融負債</u>				
換匯合約	\$ -	\$ 423,366	\$ -	\$ 423,366
遠期外匯合約	-	35,883	-	35,883
外幣選擇權合約	-	7,899	-	7,899
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 467,148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 467,148</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>				
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,524</u>

101年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
<u>指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
結構式定期存款	\$ -	\$ 1,492,840	\$ -	\$ 1,492,840
<u>衍生金融資產</u>				
換匯合約	-	224,254	-	224,254
遠期外匯合約	-	9,952	-	9,952
<u>持有供交易之非衍生金融 資產</u>				
基金受益憑證	580,232	-	-	580,232
上市(櫃)公司股票	51,423	-	-	51,423
合 計	<u>\$ 631,655</u>	<u>\$ 1,727,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,358,701</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 445,260	\$ 445,260
非上市(櫃)公司股票	-	-	402,018	402,018
上市(櫃)公司股票	246,976	-	-	246,976
上櫃公司之私募股票	-	69,395	-	69,395
合 計	<u>\$ 246,976</u>	<u>\$ 69,395</u>	<u>\$ 847,278</u>	<u>\$ 1,163,649</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
<u>衍生金融負債</u>				
換匯合約	\$ -	\$ 84,256	\$ -	\$ 84,256
換匯換利合約	-	26,972	-	26,972
遠期外匯合約	-	9,010	-	9,010
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,238</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>				
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,195</u>

101年1月1日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
衍生金融資產				
換匯合約	\$ -	\$ 478,504	\$ -	\$ 478,504
遠期外匯合約	-	10,812	-	10,812
持有供交易之非衍生金融 資產				
基金受益憑證	170,581	-	-	170,581
上市(櫃)公司股票	<u>46,858</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,858</u>
合 計	<u>\$ 217,439</u>	<u>\$ 489,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 706,755</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 447,112	\$ 447,112
非上市(櫃)公司股票	-	-	446,171	446,171
上市(櫃)公司股票	197,052	-	-	197,052
上櫃公司之私募股票	<u>-</u>	<u>24,827</u>	<u>-</u>	<u>24,827</u>
合 計	<u>\$ 197,052</u>	<u>\$ 24,827</u>	<u>\$ 893,283</u>	<u>\$ 1,115,162</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 81,450	\$ -	\$ 81,450
遠期外匯合約	-	13,944	-	13,944
換匯換利合約	<u>-</u>	<u>38,880</u>	<u>-</u>	<u>38,880</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,274</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>				
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,279</u>

102及101年1月1日至6月30日尚無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

本集團以第3級公允價值衡量之金融資產，係列入備供出售金融資產－非流動項下之無公開報價之權益工具投資，102及101年1月1日至6月30日之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$776,683	\$893,283
總利益或損失		
認列於損益	(76,916)	20,297
認列於其他綜 合損益	69,858	(6,819)
購 買	13,526	-
處 分	(19,062)	(59,483)
期末餘額	<u>\$764,089</u>	<u>\$847,278</u>

102及101年1月1日至6月30日總利益或損失中，與期末持有之採第3級公允價值衡量之資產相關損益（列入「其他利益及損失」項下）分別為損失76,916千元及利益20,297千元。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係參照市場報價決定（包括上市（櫃）公司股票及基金受益憑證）。上櫃公司之私募股票公允價值則係參照市場報價，並考量閉鎖期產生之流動性折減，採用選擇權定價模型計算其公允價值。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模型計算公允價值。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 無活絡市場之未上市（櫃）公司股票及有限合夥投資係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

(二) 金融工具之種類

金 融 資 產	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
透過損益按公允價值衡量				
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 3,829,235	\$ 3,822,982	\$ 1,492,840	\$ -
持有供交易	654,760	212,018	865,861	706,755
指定為避險會計關係之衍生工具	1,940	-	-	-
持有至到期日金融資產	14,567	-	-	-
備供出售金融資產	1,297,992	1,144,975	1,163,649	1,115,162
放款及應收款（註一）	61,866,388	58,493,785	54,062,875	56,169,325

（接次頁）

(承前頁)

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
金				
融				
負				
債				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 122,499	\$ 467,148	\$ 120,238	\$ 134,274
指定為避險會計關係之衍生工具	-	4,524	23,195	58,279
以攤銷後成本衡量(註二)	130,603,199	124,558,587	118,927,635	113,354,668

註一：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收帳款、其他應收款、其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本集團從事衍生性商品交易之經營避險策略，主要係以確保公司穩健、安全經營為原則。從事衍生性金融商品交易時，應依其交易目的區分為「避險性」及「非避險性」兩種交易，除依規定分別適用不同部位限制外，以避險為目的之交易其商品的選擇應以規避本集團業務經營所產生之收入、支出、資產或負債等風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符。

風險管理部門係為專責監督風險以減輕暴險之單位，每月就持有部位、交易餘額及損益狀況對財務長提出報告。

1. 市場風險

本集團之營運活動使本集團承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

本集團有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本集團從事外幣計價之進銷貨交易及融資活動，因而產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產或負債價值波動，本集團使用衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本集團減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本集團於資產負債表日具重大影響之非功能性貨幣計價之金融資產與負債（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具外幣合約金額，參閱附註三七。

本集團主要受到美金及日幣兌新台幣或人民幣匯率波動之影響。本集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為1%，敏感度分析之範圍包括主要之金融資產、金融負債，及集團內部交易所產生之應收應付款項。當資產負債表日美金及日幣兌新台幣或人民幣變動1%時，102及101年1月1日至6月30日稅前淨利影響數將分別約為16,000千元及137,000千元。上述稅前淨利影響數業已考量避險合約及被避險項目之影響，惟資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

本集團除發行固定利率之公司債外，主係以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而產生未來現金流量之波動。

本集團於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 11,697,654	\$ 10,808,520	\$ 10,851,057	\$ 10,900,463
具現金流量利率風險 金融資產	24,662,982	13,418,225	16,518,384	18,894,790
金融負債	71,873,290	73,835,141	64,786,613	65,650,346

對於浮動利率之資產及負債，本集團內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為 100 個基點，若資產負債表日利率變動 100 個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增減約 236,000 千元及 241,000 千元。

(3) 其他價格風險

本集團持有供交易之金融資產（上市（櫃）公司股票及基金受益憑證）及備供出售金融資產受權益價格暴險之影響。若資產負債表日權益價格變動 1%，102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將分別增減約 700 千元及 6,000 千元，稅前其他綜合損益將分別增減 13,000 千元及 12,000 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於現金及約當現金、應收款項及其他金融資產等。最大之信用風險暴險與合併資產負債表上之金融資產帳面價值相同。

本集團主係與信譽卓著之對象進行交易，並訂有授信政策及應收帳款管理程序以確保應收款項之回收及評價。另交易對象涵蓋眾多客戶及銀行，並無重大集中的信用暴險。

3. 流動性風險

本集團透過管理適當之營運資金及融資額度以支應集團營運及資本支出之現金流量需求，另亦監督銀行融資額

度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本集團按到期日及未折現之本金及利息彙總分析已約定還款期間之金融負債如下：

102年6月30日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	超過5年
無附息負債	\$ 16,752,814	\$ 21,338,371	\$ 3,204,857	\$ 96,441	\$ -
浮動利率工具	13,046,700	18,692,077	12,626,800	28,597,308	-
固定利率工具	5,778	187,532	81,239	12,568,660	-
	<u>\$ 29,805,292</u>	<u>\$ 40,217,980</u>	<u>\$ 15,912,896</u>	<u>\$ 41,262,409</u>	<u>\$ -</u>

101年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	超過5年
無附息負債	\$ 17,423,564	\$ 13,349,153	\$ 3,132,356	\$ 126,926	\$ -
浮動利率工具	15,947,991	12,124,209	18,573,373	28,753,512	39,481
固定利率工具	-	-	235,870	11,667,329	-
	<u>\$ 33,371,555</u>	<u>\$ 25,473,362</u>	<u>\$ 21,941,599</u>	<u>\$ 40,547,767</u>	<u>\$ 39,481</u>

101年6月30日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	超過5年
無附息負債	\$ 18,307,137	\$ 16,955,746	\$ 2,511,574	\$ 91,831	\$ -
浮動利率工具	12,604,347	9,165,447	19,849,003	24,649,500	110,050
固定利率工具	2,853	200,519	99,048	11,927,418	-
	<u>\$ 30,914,337</u>	<u>\$ 26,321,712</u>	<u>\$ 22,459,625</u>	<u>\$ 36,668,749</u>	<u>\$ 110,050</u>

101年1月1日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	超過5年
無附息負債	\$ 14,039,951	\$ 13,325,193	\$ 4,047,510	\$ 47,140	\$ -
浮動利率工具	13,095,370	10,446,790	13,038,459	30,831,418	118,895
固定利率工具	-	-	240,662	12,040,697	-
	<u>\$ 27,135,321</u>	<u>\$ 23,771,983</u>	<u>\$ 17,326,631</u>	<u>\$ 42,919,255</u>	<u>\$ 118,895</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

另本集團衍生金融工具之流動性分析，依採淨額或總額交割之衍生工具分析如下：

102年6月30日

淨 額 交 割	要 求 即 付 或			
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	超 過 1 年
遠期外匯合約	(\$ 2,270)	\$ 105	\$ -	\$ -
歐式外幣選擇權	4,692	-	-	-
	<u>\$ 2,422</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
總 額 交 割				
雙元貨幣組合式投資				
流入	\$ -	\$ 2,287,438	\$ 325,556	\$ -
結構式定期存款				
流入	686,759	559,260	-	-
遠期外匯合約				
流入	1,770,077	1,950,986	1,084,807	-
流出	(1,779,027)	(1,954,941)	(1,080,000)	-
	(8,950)	(3,955)	4,807	-
換匯合約				
流入	10,958,639	8,382,109	21,610,160	-
流出	(10,984,636)	(8,262,600)	(21,104,331)	-
	(25,997)	119,509	505,829	-
利率交換				
流入	-	-	19,417	-
流出	-	-	(17,492)	-
	-	-	1,925	-
	<u>\$ 651,812</u>	<u>\$ 2,962,252</u>	<u>\$ 838,117</u>	<u>\$ -</u>

101年12月31日

淨 額 交 割	要 求 即 付 或			
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	超 過 1 年
外幣選擇權合約	\$ 4,910	\$ -	\$ -	\$ -
總 額 交 割				
雙元貨幣組合式投資				
流入	\$ -	\$ -	\$ 2,199,780	\$ -
結構式定期存款				
流入	952,643	698,248	-	-
遠期外匯合約				
流入	1,890,915	1,182,621	115,929	-
流出	(1,916,767)	(1,187,787)	(116,160)	-
	(25,852)	(5,166)	(231)	-
換匯合約				
流入	4,929,056	5,327,530	27,373,602	-
流出	(4,987,902)	(5,351,188)	(27,595,975)	-
	(58,846)	(23,658)	(222,373)	-

(接次頁)

(承前頁)

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年
利率交換合約				
流入	\$ -	\$ 5,735	\$ -	\$ -
流出	-	(12,900)	-	-
	-	(7,165)	-	-
	<u>\$ 867,945</u>	<u>\$ 662,259</u>	<u>\$ 1,977,176</u>	<u>\$ -</u>

101年6月30日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年
淨額交割				
遠期外匯合約	<u>\$ 800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
總額交割				
結構式定期存款				
流入	\$ 939,710	\$ 759,408	\$ -	\$ -
遠期外匯合約				
流入	3,558,832	954,566	-	-
流出	(3,648,604)	(956,160)	-	-
	(89,772)	(1,594)	-	-
換匯合約				
流入	5,288,975	4,033,800	19,595,085	1,195,200
流出	(5,293,345)	(3,966,605)	(19,436,115)	(1,165,000)
	(4,370)	67,195	158,970	30,200
換匯換利合約				
流入	699	676	-	-
流出	(188)	(182)	-	-
	511	494	-	-
利率交換合約				
流入	-	11,012	11,257	-
流出	-	(24,967)	(25,521)	-
	-	(13,955)	(14,264)	-
	<u>\$ 846,079</u>	<u>\$ 811,548</u>	<u>\$ 144,706</u>	<u>\$ 30,200</u>

101年1月1日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年
淨額交割				
遠期外匯合約	<u>(\$ 2,230)</u>	<u>(\$ 1,200)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
總額交割				
遠期外匯合約				
流入	\$ 2,740,261	\$ 265,166	\$ -	\$ -
流出	(2,740,439)	(265,708)	-	-
	(178)	(542)	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	要求即付或短			
	於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年
換匯合約				
流入	\$ 3,211,093	\$ 3,521,224	\$ 18,848,410	\$ -
流出	(3,210,236)	(3,534,222)	(18,312,140)	-
	<u>857</u>	<u>(12,998)</u>	<u>536,270</u>	<u>-</u>
換匯換利合約				
流入	721	1,330	3,450	-
流出	(236)	(381)	(929)	-
	<u>485</u>	<u>949</u>	<u>2,521</u>	<u>-</u>
利率交換合約				
流入	-	16,161	26,949	4,755
流出	-	(37,450)	(63,803)	(12,206)
	<u>-</u>	<u>(21,289)</u>	<u>(36,854)</u>	<u>(7,451)</u>
	<u>\$ 1,164</u>	<u>(\$ 33,880)</u>	<u>\$ 501,937</u>	<u>(\$ 7,451)</u>

三四、關係人交易

本集團間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時已銷除。本集團與其他關係人間之交易如下：

- (一) 本集團 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與關係人間無重大營業及其他關係人交易。
- (二) 對主要管理階層之獎酬

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 263,675	\$ 246,383	\$ 361,163	\$ 329,364
退職後福利	3,387	12,332	6,105	33,015
股份基礎給付	<u>15,596</u>	<u>40,361</u>	<u>28,769</u>	<u>74,611</u>
	<u>\$ 282,658</u>	<u>\$ 299,076</u>	<u>\$ 396,037</u>	<u>\$ 436,990</u>

三五、質抵押之資產

除附註十一所述外，本集團已提供下列資產，作為銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保品、履約擔保品或保證金及雇用外籍勞工等之保證金：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
存貨—營建房地	\$11,435,408	\$ -	\$ -	\$ 1,616,743
不動產、廠房及設備				
土地	299,059	299,059	299,059	777,858

(接次頁)

(承前頁)

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
建築物及附屬設備	\$ 353,486	\$ 370,518	\$ 440,428	\$ 3,111,856
其他金融資產(流動與非 流動)	264,118	214,626	200,259	230,801
	<u>\$12,352,071</u>	<u>\$ 884,203</u>	<u>\$ 939,746</u>	<u>\$ 5,737,258</u>

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本集團於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

1. 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團已開立未使用之信用狀金額約 241,000 千元、206,000 千元、395,000 千元及 331,000 千元。
2. 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團已承諾購置之不動產、廠房及設備金額約 13,942,000 千元、9,781,000 千元、12,900,000 千元及 7,856,000 千元，其中已支付金額為 2,039,718 千元、1,278,567 千元、1,574,276 千元及 1,515,016 千元。

(二) 不可取消之營業租賃承諾

	102年 6月30日
1年內	\$ 254,473
超過1年但未超過5年	320,289
超過5年	331,592
	<u>\$ 906,354</u>

(三) 或有事項

95年2月美商 Tesser Inc. 於美國加州地方法院對本公司及子公司 ASE US 提起專利侵權訴訟(加州訴訟案)，該地方法院於 101 年 1 月重新安排本案之相關訴訟程序，預計於 103 年 8 月進行審判程序。另美國專利商標局亦著手對美商 Tesser Inc.

於加州訴訟案所堅稱其擁有之專利進行再審查。截至會計師核閱報告日止，本集團尚無法估計美國專利商標局再審查之結果，及其對上述專利侵權訴訟案可能之影響。

三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外	幣 匯	率 帳	面 金 額
<u>102年6月30日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	\$ 2,692,099	USD1=NTD30.00		\$ 80,762,970
日幣	9,582,695	JPY1=NTD0.3036		2,909,306
貨幣性金融負債				
美金	2,719,620	USD1=NTD30.00		81,588,600
日幣	12,153,858	JPY1=NTD0.3036		3,689,911
<u>101年12月31日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	2,714,508	USD1=NTD29.04		78,829,312
日幣	10,159,121	JPY1=NTD0.3364		3,417,528
貨幣性金融負債				
美金	2,758,258	USD1=NTD29.04		80,099,812
日幣	10,807,033	JPY1=NTD0.3364		3,635,486
<u>101年6月30日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	2,118,837	USD1=NTD29.88		63,310,850
日幣	13,030,819	JPY1=NTD0.3754		4,891,769
貨幣性金融負債				
美金	2,563,315	USD1=NTD29.88		76,591,852
日幣	14,224,017	JPY1=NTD0.3754		5,339,696
<u>101年1月1日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	1,986,074	USD1=NTD30.275		60,128,390
日幣	9,656,876	JPY1=NTD0.3906		3,771,976
貨幣性金融負債				
美金	2,431,078	USD1=NTD30.275		73,600,886
日幣	10,570,543	JPY1=NTD0.3906		4,128,854

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)

2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者。(附表五)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及九)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 具重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊。(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、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表九)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。(附表五)
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三九、部門資訊

本集團應報導部門分為封裝部門、測試部門及電子組裝部門，分別從事半導體封裝、測試及電腦與周邊設備之製造等服務。另有未達量化門檻之其他部門，主要從事半導體材料製造及房地產開發建設等業務。

部門收入與營運結果如下：

	封裝部門	測試部門	電子組裝部門	其他	調整及沖銷	合併
<u>102年1月1日至6月30日</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 53,923,996	\$ 12,228,420	\$ 30,568,468	\$ 2,228,757	\$ -	\$ 98,949,641
來自母公司及合併子公司之收入(註)	\$ 154,754	\$ 137,547	\$ 23,383,847	\$ 3,872,585	(\$ 27,548,733)	\$ -
部門稅前淨利(損)	\$ 4,114,785	\$ 3,233,030	\$ 1,250,741	(\$ 401,887)	\$ -	\$ 8,196,669
部門資產	\$133,451,514	\$ 42,413,105	\$ 41,351,410	\$ 38,009,150	\$ -	\$255,225,179
<u>101年1月1日至6月30日</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 49,571,250	\$ 10,710,257	\$ 27,355,540	\$ 1,336,040	\$ -	\$ 88,973,087
來自母公司及合併子公司之收入(註)	\$ 160,494	\$ 62,051	\$ 18,703,287	\$ 3,488,699	(\$ 22,414,531)	\$ -
部門稅前淨利(損)	\$ 3,717,993	\$ 2,214,946	\$ 1,023,129	(\$ 650,772)	\$ -	\$ 6,305,296
部門資產	\$122,723,299	\$ 39,351,968	\$ 40,131,989	\$ 32,833,972	\$ -	\$235,041,228

註：來自母公司及合併子公司之收入業已於編製合併報告時銷除。

四十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本集團 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎，除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本集團亦遵循 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本集團之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表之調節。(附表十)
2. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節。(附表十一)

3. 101年1月1日合併資產負債表之調節。(附表十二)
4. 101年度合併綜合損益表之調節。(附表十三)
5. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表之調節。(附表十四)
6. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表之調節。(附表十五)
7. IFRS 1之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本集團應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換日之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本集團採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本集團對轉換日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用IFRS 3「企業合併」。因此，於101年1月1日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本集團之相關資產、負債及非控制權益仍依100年12月31日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本集團過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

本集團對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

員工福利

本集團選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本集團選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本集團於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

指定先前已認列金融資產

本集團選擇於轉換日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產。

上述豁免選項對本集團之影響已併入以下「8.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

8. 轉換至IFRSs之重大調節說明

本集團依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過3個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至IFRSs後，定期存款期間超過3個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過3個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至101年12月31日、6月30日及1月1日止，本集團存款期間超過3個月以上之定期存款重分類至其他金融資產－流動項下之金額分別為272,035千元、935,953千元及454,744千元。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本集團依照中華民國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換

至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依照中華民國一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團將不符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債重分類以總額表達，分別調整遞延得稅資產及負債 614,146 千元、862,693 千元及 752,363 千元；遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 762,552 千元、1,109,857 千元及 1,135,525 千元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 246,180 千元、10,242 千元及 175 千元。

(3) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬 IAS 17「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團列入無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為 3,736,658 千元、3,835,259 千元及 3,420,700 千元。

(4) 遞延費用及閒置資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用及閒置資產係帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，原帳列上述其他資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備及無形資產等項下。

截至 101 年 12 月 31 日，本集團將遞延費用及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備或無形資產等之金額分別為 427,967 千元及 1,092,502 千元；101 年 6 月 30 日將遞延費用及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備或無形資產等之金額分別為 625,759 千元及 1,073,172 千元；101 年 1 月 1 日將遞延費用及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備或無形資產之金額分別為 1,045,356 千元及 1,114,054 千元。

另 101 年度、101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日，閒置資產折舊費用自營業外費用及損失－其他重分類至營業成本及營業費用金額分別為 57,822 千元、40,183 千元及 19,637 千元。

(5) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款係列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為長期預付款項（其他非流動資產項下）。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團列入固定資產項下之預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為 202,488 千元、956,170 千元及 355,610 千元。

(6) 員工福利

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債為資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

另，中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定，分別調整增加應計退休金負債 1,887,913 千元、1,516,084 千元及 1,569,621 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 504,406 千元、394,293 千元及 397,790 千元。另 101 年度其他綜合損益項下之確定福利精算損益減少 670,625 千元（扣除所得稅影響數 138,631 千元後之淨額），退休金成本調整減少 84,834 千元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 43,979 千元及 22,489 千元。

(7) 子公司之資本公積－員工認股權

中華民國一般公認會計原則下，子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權，於合併財務報告中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。

轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司自母公司之資本公積－員工認股權轉列至非控制權益金額分別為 577,528 千元、505,678 千元及 402,333 千元。

(8) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期投資」及「採權益法之長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，關聯企業發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，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。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係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；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部

相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司資本公積－長期投資因上述調整分別減少 5,690,964 千元、5,694,258 千元及 3,522,280 千元；另 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日依照 IFRSs 規定分別調增資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額 2,166,206 千元及 2,171,297 千元。

(9) 備抵銷貨退回及折讓

在中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換至 IFRSs 後，由於原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且未來清償之金額及時點具有不確定性，故依 IAS 37「負債準備、或有負債及或有資產」重分類為負債準備（列入其他流動負債項下）。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團重分類至其他流動負債之金額分別為 210,904 千元、206,210 千元及 123,331 千元。

(10) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有非上市（櫃）公司之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團將以成本衡量之金融資產－非流動重分類至備供出售金融資產－非流動之金額分別為 827,882 千元、847,278 千元及 893,283 千元，並於 101 年度認列備供出售金融資產未實現損失 50,439 千元。

(11) 股份基礎給付

中華民國一般公認會計原則下，發行酬勞性員工認股權之給與日於 96 年 12 月 31 日以前者，係適用基金會解釋函相關規定，得選擇採用內含價值法處理。

轉換至 IFRSs 後，依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，股份基礎給付應採公允價值法認列酬勞成本。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團依 IFRS 2「股份基礎給付」及 IFRS 1 規定追溯在轉換日前已給與但尚未既得之股份基礎給付交易，並調減 101 年 1 月 1 日之保留盈餘 503,146 千元。另 101 年度、101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調整增加認列員工認股權之酬勞成本 92,338 千元、62,344 千元及 31,128 千元。

9. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本集團 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 272,035 千元、935,953 千元及 454,744 千元依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息

費用之付現金額。依IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，本集團101年1月1日至6月30日利息收現數198,959千元、利息支付數1,101,158千元與股利收現數8,545千元應單獨揭露，且依其性質皆表達為營業活動之現金流量。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對本集團有其他重大影響差異。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象 資金貸與限額		本 期 期 末 未 實 際 動 支		利率區間(%)	資金貸與原因	提 列 呆 帳	備 抵 擔 金 額	保 品 業 務 往 來 資 金 貸 與 最 高 限 額 (註二)	價 值 金 額	來 額
				(註一)	最高額	餘額	餘額							
1	A.S.E. Holding Limited	本公司	其他應收款-關係人	\$ 2,671,600	\$ 2,580,000	\$ 2,580,000	\$ 2,220,000	0.59~0.61	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 5,343,200
		J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	10,890,542	519,050	240,000	240,000	0.60~0.61	償還借款	-	-	-	-	16,335,813
2	J & R Holding Limited	本公司	其他應收款-關係人	8,283,038	7,764,340	7,632,451	5,245,340	0.55~1.01	營業週轉	-	-	-	-	16,566,076
		Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	其他應收款-關係人	10,890,542	462,000	462,000	462,000	0.59~0.61	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
		日月光半導體(威海)有限公司	其他應收款-關係人	10,890,542	2,669,400	2,100,000	1,800,000	0.60~0.71	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
		Omniquest Industrial Limited	其他應收款-關係人	10,890,542	3,000	3,000	3,000	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
		日月光封裝測試(上海)有限公司	長期應收款-關係人	10,890,542	1,500,000	1,500,000	1,500,000	0.68~0.71	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
		日月光半導體(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	10,890,542	894,750	300,000	300,000	0.69~0.71	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
3	ASE Test Limited	本公司	其他應收款-關係人	4,797,431	4,473,750	4,410,000	4,410,000	0.59~0.61	營業週轉	-	-	-	-	9,594,861
		J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	10,890,542	1,512,660	1,215,000	1,215,000	0.60~0.61	償還借款	-	-	-	-	16,335,813
		ASE Singapore Pte. Ltd.	其他應收款-關係人	10,890,542	1,110,000	1,110,000	1,110,000	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
		A.S.E. Holding Limited	其他應收款-關係人	10,890,542	1,200,000	1,200,000	1,200,000	0.59~0.61	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
4	台灣福雷電子公司	本公司	其他應收款-關係人	4,424,135	3,900,000	3,050,000	2,720,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	-	8,848,270
		J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	4,424,135	1,301,803	-	-	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	-	8,848,270
		陸竹開發公司	其他應收款-關係人	4,424,135	310,000	250,000	140,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	-	8,848,270
5	日月光電子元件(上海)有限公司	日月光封裝測試(上海)有限公司	其他應收款-關係人	10,890,542	451,972	-	-	5.90	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
		日月光半導體(上海)有限公司	其他應收款-關係人	10,890,542	485,540	485,540	485,540	5.40	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
6	日月瑞公司	本公司	其他應收款-關係人	195,891	190,000	190,000	190,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	-	391,783
		J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	195,891	180,000	180,000	170,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	-	391,783
7	ISE Labs, Inc.	J & R Holding Limited	長期應收款-關係人	10,890,542	1,140,000	1,140,000	1,140,000	0.67~0.71	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
8	ASE (Korea) Inc.	本公司	其他應收款-關係人	2,626,608	600,000	600,000	600,000	3.28~3.31	營業週轉	-	-	-	-	5,253,216
		日月光半導體(威海)有限公司	其他應收款-關係人	10,890,542	750,000	750,000	750,000	3.27~3.30	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
9	日月光電子元件(昆山)有限公司	日月光封裝測試(上海)有限公司	其他應收款-關係人	10,890,542	118,640	-	-	1.80	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
10	ASE Japan Co., Ltd.	J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	10,890,542	2,308,643	2,277,000	2,064,480	0.55~0.58	營業週轉	-	-	-	-	16,335,813
11	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	本公司	其他應收款-關係人	757,241	269,370	-	-	-	營業週轉	-	-	-	-	1,514,482

(接次頁)

(承前頁)

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象 資金貸與限額 (註一)	本 期 最 高 額 度 餘 額	期 末 實 際 動 支 餘 額 (註三)	利率區間(%)	資金貸與原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品 名 稱 價 值	業 務 往 來 額	資 金 貸 與 最 高 限 額 (註二)
12	USI Enterprise Limited	本公司	其他應收款-關係人	\$ 3,848,548	\$ 3,480,000	\$ 3,480,000	0.59~0.61	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 7,697,096
		J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	3,848,548	894,750	-	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	7,697,096
		環隆電氣公司	其他應收款-關係人	3,848,548	330,000	330,000	0.59~0.61	營業週轉	-	-	-	7,697,096
13	Huntington Holdings International Co.,Ltd.	J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	4,782,767	1,650,000	1,650,000	0.59~0.71	營業週轉	-	-	-	9,565,533
14	Anstock Limited	日月光封裝測試(上海)有限公司	長期應收款-關係人	10,890,542	3,122,022	3,122,022	4.45	營業週轉	-	-	-	16,335,813
15	上海鼎裕房地產開發有限公司	上海鼎威房地產開發有限公司	其他應收款-關係人	10,890,542	190,304	-	5.90	營業週轉	-	-	-	16,335,813
16	日月光半導體(昆山)有限公司	日月光電子元件(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	10,890,542	12,225	-	6.56	營業週轉	-	-	-	16,335,813
		日月光半導體(威海)有限公司	其他應收款-關係人	10,890,542	417,550	-	2.29	營業週轉	-	-	-	16,335,813
17	Real Tech Holdings Limited	本公司	其他應收款-關係人	4,285,679	1,620,000	1,620,000	0.59~0.61	營業週轉	-	-	-	8,571,357
18	日月光半導體(香港)有限公司	J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	10,890,542	270,000	270,000	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	16,335,813
19	上海鼎匯房地產開發有限公司	上海鼎威房地產開發有限公司	其他應收款-關係人	10,890,542	679,756	679,756	6.00	營業週轉	-	-	-	16,335,813
20	日月光封裝測試(上海)有限公司	日月光半導體(威海)有限公司	其他應收款-關係人	10,890,542	596,500	-	1.90	營業週轉	-	-	-	16,335,813

註一：對個別對象資金貸與限額為不超過該公司淨值之百分之二十。惟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者，以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十為限。

註二：因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額度，以不超過該公司淨值百分之四十為限。惟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者，以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十五為限。

註三：已於編製合併報告時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	背書保證對象 關係	對單一企業 背書保證限額 (註一)	本期最高 餘額	期末最高 餘額	期末實際 動用餘額	以財產擔保 之金額	累計背書保證 金額佔最近 期財務報表 淨值比率(%)	背書保證 最高限額 (註二)
0	本公司	Anstock Limited	間接持有表決權股份 100% 之子公司	\$ 32,671,627	\$ 3,516,463 (人民幣 744,304 千元) (註三)	\$ 3,551,442 (人民幣 731,442 千元) (註三)	\$ 3,191,548 (人民幣 657,319 千元) (註三)	\$ -	3.26	\$ 43,562,169

註一：依本公司「背書保證作業程序」，對單一企業之背書保證額度以不超過股東權益總額之百分之三十為限。

註二：依本公司「背書保證作業程序」，背書保證責任總額以不超過股東權益總額之百分之四十為限。

註三：係包含本金及利息。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形明細表

民國 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值		
本公司	股票								
	A.S.E. Holding Limited	被投資公司	採用權益法之投資	243,966	\$ 13,205,450	100	\$ 13,357,999		
	J & R Holding Limited	被投資公司	採用權益法之投資	435,128	40,935,973	100	41,415,189		
	ASE Marketing & Service Japan Co., Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	1,200	27,872	100	27,872		
	Omniquest Industrial Limited	被投資公司	採用權益法之投資	250,504,067	9,732,029	71	10,053,782		
	Innosource Limited	被投資公司	採用權益法之投資	86,000,000	3,540,306	100	3,543,335		
	宏錦光公司	被投資公司	採用權益法之投資	39,047,000	356,242	27	356,242		
	宏環建設公司	被投資公司	採用權益法之投資	68,629,782	1,045,603	26	919,639		
	環隆電氣公司	被投資公司	採用權益法之投資	1,209,573,053	24,831,711	99	22,346,977		
	台灣福雷電子公司	被投資公司	採用權益法之投資	361,460,000	21,940,357	100	22,120,674		
	洋鼎科技公司	被投資公司	採用權益法之投資	23,318,400	(230,005)	100	(231,459)		
	陸竹開發公司	被投資公司	採用權益法之投資	131,961,457	1,309,652	84	1,309,652		
	晶錡科技公司	被投資公司	採用權益法之投資	2,000,000	47,856	33	-		
					116,743,046		\$ 115,219,902		
		減：以土地作價投資宏錦光之未實現利益轉列庫藏股			(300,149)				
		累計減損－晶錡			(1,959,107)				
					(47,856)				
					\$ 114,435,934				
	台灣福雷電子公司	股票							
		漢驛創業投資公司	-	備供出售金融資產－非流動	4,435,245	\$ 26,493	15	\$ 26,493	
漢大創業投資公司		-	備供出售金融資產－非流動	3,000,000	33,908	13	33,908		
艾迪訊科技公司		-	備供出售金融資產－非流動	28,376	1,166	-	1,166		
元隆電子公司		-	備供出售金融資產－非流動	11,610,551	54,778	13	54,778		
元隆電子公司		-	備供出售金融資產－流動	1,697,899	10,125	2	10,125		
有限合夥	Ripley Cable Holdings I, L.P.	-	備供出售金融資產－非流動	-	398,888	4	398,888		
日月瑞公司	股票								
	日月光半導體製造公司	母公司	備供出售金融資產－非流動	10,978,776(註一)	276,116	-	276,116		
	艾迪訊科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	3,150,204	34,131	18	34,131		
	Alto Enterprises Limited	被投資公司	採用權益法之投資	140,000,001	3,099,804	100	3,099,804		
	Super Zone Holdings Limited	被投資公司	採用權益法之投資	100,000,000	3,145,864	100	3,145,864		
基金	富蘭克林華美全球投資級債券基金	-	備供出售金融資產－流動	2,000,000	19,147	-	19,147		
基金	日盛全球新興債券基金 A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000,000	29,920	-	29,920		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	
陸竹開發公司	股票 力晶科技公司	-	備供出售金融資產—流動	1,677,166	\$ -	-	\$ -	
A.S.E. Holding Limited	股票 Oplink Communications, Inc. ASE Test Limited ASE Investment (Labuan) Inc. Global Strategic Investment Inc. SiPhoton, Inc. 艾迪訊科技公司 Global Strategic Investment, Inc. (Samoa)	- 被投資公司 被投資公司 - - - -	備供出售金融資產—流動 採用權益法之投資 採用權益法之投資 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	50,210 11,148,000 147,642,842 680,000 544,800 382,182 660,000	美金 872 千元 美金 90,042 千元 美金 309,658 千元 美金 222 千元 - 美金 96 千元 美金 475 千元	- 10 70 3 4 2 2	美金 872 千元 美金 81,476 千元 美金 309,658 千元 美金 222 千元 - 美金 96 千元 美金 475 千元	
J & R Holding Limited	股票 日月光半導體製造公司 ASE Test Limited Omniquest Industrial Limited 日月瑞公司 ASE Japan Co., Ltd. ASE (U.S.) Inc. Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands Anstock Limited 股權憑證 蘇州日月新半導體有限公司 有限合夥 Crimson Velocity Fund, L.P. H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	母公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司 - -	備供出售金融資產—非流動 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	46,703,763 98,276,087 30,200,000 170,000,006 7,200 1,000 190,000,000 10,000 - - -	美金 39,153 千元 美金 924,482 千元 美金 40,378 千元 美金 32,649 千元 美金 75,813 千元 美金 8,621 千元 美金 310,982 千元 美金 353 千元 美金 46,053 千元 美金 2,369 千元 美金 2,295 千元	1 90 9 100 100 100 100 100 60 - 8	美金 39,153 千元 美金 718,095 千元 美金 40,378 千元 美金 32,649 千元 美金 75,092 千元 美金 8,137 千元 美金 298,189 千元 美金 353 千元 美金 46,053 千元 美金 2,369 千元 美金 2,295 千元	
Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	股權憑證 日月光封裝測試(上海)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 313,948 千元	100	美金 313,948 千元	
日月光封裝測試(上海)有限公司	股權憑證 上海威宇宏欣半導體有限公司 上海鼎匯房地產開發有限公司 日月光半導體(上海)有限公司 無錫通芝微電子有限公司	被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資	- - - -	人民幣 65,304 千元 人民幣 2,408,115 千元 美金 1,769 千元 人民幣 76,697 千元	100 60 1 100	人民幣 65,304 千元 人民幣 2,357,603 千元 美金 1,769 千元 美金 76,697 千元	
ASE Investment (Labuan) Inc.	股票 ASE (Korea) Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	14,051,363	美金 442,351 千元	100	美金 437,768 千元	
ASE Test Limited	股票 日月光半導體製造公司 UC Fund II ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	最終母公司 - 被投資公司	備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 採用權益法之投資	88,200,472(註一) 1,000,000 71,428,902	美金 73,941 千元 美金 26 千元 美金 126,207 千元	1 7 100	美金 73,941 千元 美金 26 千元 美金 126,207 千元	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 / 股 權 淨 值	
ASE Test Holdings, Ltd.	ASE Test Holdings, Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	5	美金 93,129 千元	100	美金 93,129 千元	
	ASE Test Finance Limited	被投資公司	採用權益法之投資	2	美金 62 千元	100	美金 62 千元	
	ASE Investment (Labuan) Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	63,304,040	美金 132,710 千元	30	美金 132,710 千元	
	ASE Singapore Pte. Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	30,100,000	美金 101,660 千元	100	美金 101,660 千元	
ASE Test Holdings, Ltd.	股 票 ISE Labs, Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	26,250,000	美金 93,128 千元	100	美金 72,483 千元	
ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	股 票 ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	被投資公司	採用權益法之投資	159,715,000	美金 126,207 千元	100	美金 126,207 千元	
Omniquest Industrial Limited	股 票 ASE Corporation	被投資公司	採用權益法之投資	352,784,067	美金 474,493 千元	100	美金 474,493 千元	
ASE Corporation	股 票 ASE Mauritius Inc. ASE Labuan Inc.	被投資公司 被投資公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資	217,800,000 126,184,067	美金 363,824 千元 美金 110,519 千元	100 100	美金 363,824 千元 美金 110,519 千元	
ASE Mauritius Inc.	股權憑證 日月光半導體 (上海) 有限公司 日月光半導體 (昆山) 有限公司 日月光電子器件 (昆山) 有限公司	被投資公司 被投資公司 被投資公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資	- - -	美金 299,455 千元 美金 54,620 千元 美金 6,123 千元	99 35 20	美金 299,455 千元 美金 54,620 千元 美金 6,123 千元	
ASE Labuan Inc.	股 票 日月光電子公司	被投資公司	採用權益法之投資	398,981,900	美金 109,937 千元	100	美金 109,937 千元	
Innosource Limited	股權憑證 日月光電子器件 (上海) 有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 19,114 千元	100	美金 19,114 千元	
日月光半導體 (上海) 有限公司	股 票 Omniquest Industrial Limited	被投資公司	採用權益法之投資	74,000,000	美金 98,977 千元	21	美金 98,977 千元	
	股權憑證 上海鼎匯房地產開發有限公司 日月光半導體 (香港) 有限公司	被投資公司 被投資公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資	- -	人民幣 1,564,486 千元 美金 8,122 千元	40 100	人民幣 1,573,701 千元 美金 8,620 千元	
	股 票 環旭電子公司	被投資公司	採用權益法之投資	9,049,238	人民幣 31,477 千元	1	人民幣 141,440 千元	
日月光電子器件 (上海) 有限公司	股權憑證 日月光半導體 (上海) 有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 1,769 千元	1	美金 1,769 千元	
上海鼎匯房地產開發有限公司	股權憑證 上海鼎威房地產開發有限公司 上海鼎裕房地產開發有限公司 昆山鼎泓房地產開發有限公司 昆山鼎悅房地產開發有限公司	被投資公司 被投資公司 被投資公司 被投資公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資	- - - -	人民幣 1,543,830 千元 人民幣 1,102,700 千元 人民幣 669,400 千元 人民幣 329,670 千元	100 100 100 100	人民幣 1,543,830 千元 人民幣 1,102,700 千元 人民幣 669,400 千元 人民幣 329,670 千元	

(接次頁)

(承前頁)

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				
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	備註
	股票							
	上海國際機場公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	69,300	人民幣 826 千元	-	人民幣 826 千元	
	珠海格力電器公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	19,300	人民幣 484 千元	-	人民幣 484 千元	
	上海汽車集團公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,400	人民幣 45 千元	-	人民幣 45 千元	
	基金							
	300 ETF	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	103,800	人民幣 231 千元	-	人民幣 231 千元	
	180 ETF	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	565,700	人民幣 274 千元	-	人民幣 274 千元	
	債券							
	1 天國債回購	-	持有至到期日金融資產—流動	500	人民幣 500 千元	-	人民幣 500 千元	
	7 天國債回購	-	持有至到期日金融資產—流動	2,500	人民幣 2,500 千元	-	人民幣 2,500 千元	
ASE (Korea) Inc.	股權憑證 日月光半導體 (威海) 有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 36,416 千元	100	美金 36,416 千元	
Super Zone Holdings Limited	股權憑證 日月光集成電路製造 (中國) 有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 104,858 千元	100	美金 104,858 千元	
Alto Enterprises Limited	股權憑證 日月光半導體 (昆山) 有限公司 日月光投資 (昆山) 有限公司	被投資公司 被投資公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資	- -	美金 48,713 千元 美金 54,614 千元	31 100	美金 48,713 千元 美金 54,614 千元	
日月光投資 (昆山) 有限公司	股權憑證 日月光半導體 (昆山) 有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 54,620 千元	35	美金 54,620 千元	
日月光半導體 (昆山) 有限公司	股權憑證 日月光電子元器件 (昆山) 有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 24,491 千元	80	美金 24,491 千元	
環隆電氣公司	股票 博智電子公司 全球創業投資公司 精磁科技公司 Huntington Holdings International Co., Ltd. 展毅投資公司	- - - 被投資公司 被投資公司	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 採用權益法之投資 採用權益法之投資	693,311 6,200,000 733,000 255,856,840 39,329,700	\$ 19,551 33,569 - 23,912,022 86,238	2 5 2 100 100	\$ 19,551 33,569 4,822 23,913,833 506,841	
展毅投資公司	股票 環隆電氣公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	22,922,913	420,604	2	414,724	
Huntington Holdings International Co., Ltd.	股票 United Pacific Industrial Ltd. Cadence Design SYS Inc.	- -	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,548,800 9,633	美金 508 千元 美金 139 千元	1 -	美金 508 千元 美金 139 千元	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	有價證券種類	列科	期				備註
					股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	
Rising Capital Investment Limited	Universal Scientific Industrial (UK) Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資		25,419,968	美金 5,350 千元	100	美金 5,350 千元	
	Unitech Holdings International Co., Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資		3,000,000	美金 17,319 千元	100	美金 17,319 千元	
	Real Tech Holdings Limited	被投資公司	採用權益法之投資		149,151,000	美金 714,280 千元	100	美金 714,280 千元	
	Universal ABIT Holding Co., Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資		90,000,000	美金 22 千元	100	美金 22 千元	
	Rising Capital Investment Limited	被投資公司	採用權益法之投資		6,000,000	美金 1,124 千元	100	美金 1,124 千元	
	Rise Accord Limited	被投資公司	採用權益法之投資		20,000	美金 789 千元	100	美金 789 千元	
	Solid Gain Invenstments Limited	-	備供出售金融資產—非流動		2,000,000	美金 1,266 千元	20	美金 1,266 千元	
	特別股								
	Techgains I Corporation	-	備供出售金融資產—非流動		2,000,000	美金 385 千元	10	美金 385 千元	
	Techgains II Corporation	-	備供出售金融資產—非流動		1,500,000	美金 223 千元	4	美金 223 千元	
Unitech Holdings International Co., Ltd.	股權憑證								
	雲電貿易(上海)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資		-	美金 693 千元	100	美金 693 千元	
Real Tech Holdings Limited	股票								
	United Pacific Industrial Ltd.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		5,613,600	美金 514 千元	1	美金 514 千元	
	Wacom Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動		1,167,300	美金 12,912 千元	1	美金 12,912 千元	
	Sequans Communications SA	-	備供出售金融資產—非流動		370,554	美金 560 千元	1	美金 560 千元	
Asia Global Venture Co.,Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動		1,000,000	美金 507 千元	10	美金 507 千元		
USI Enterprise Limited	股票								
	USI Enterprise Limited	被投資公司	採用權益法之投資		210,900,000	美金 640,783 千元	100	美金 640,783 千元	
環旭電子(昆山)有限公司	股權憑證								
	環銓電子(昆山)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資		-	美金 13,904 千元	100	美金 13,904 千元	
環旭電子公司	股票								
	環旭電子公司	被投資公司	採用權益法之投資		895,874,563	美金 506,860 千元	89	美金 2,266,257 千元	
Universal Global Technology Co., Limited	股票								
	Universal Global Technology Co., Limited	被投資公司	採用權益法之投資		390,000,000	人民幣 647,564 千元	100	人民幣 647,510 千元	
	環勝電子(深圳)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資		-	人民幣 580,402 千元	50	人民幣 593,705 千元	
	環鴻電子(昆山)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資		-	人民幣 236,639 千元	100	人民幣 238,473 千元	
USI Manufacturing Service, Inc.	股票								
	環旭科技有限公司	被投資公司	採用權益法之投資		85,800,000	美金 15,042 千元	100	美金 15,042 千元	
	環鴻科技公司	被投資公司	採用權益法之投資		98,000,000	美金 47,881 千元	100	美金 47,881 千元	
	USI Japan Co., Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資		6,400	美金 771 千元	100	美金 771 千元	
	USI@Work, Inc.	被投資公司	採用權益法之投資		250,000	美金 731 千元	100	美金 731 千元	
	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	被投資公司	採用權益法之投資		281,085,325	美金 27,710 千元	100	美金 27,710 千元	
	USI Manufacturing Service, Inc.	被投資公司	採用權益法之投資		250,000	美金 4,336 千元	100	美金 4,336 千元	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	
環旭科技有限公司	股權憑證 環勝電子(深圳)有限公司	被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 96,089 千元	50	美金 96,089 千元	
	股票 Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	被投資公司	採權益法之長期股權投資	1	美金 -千元	-	美金 -千元	
Rise Accord Limited	股權憑證 雲湧電子(上海)有限公司	被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 789 千元	100	美金 789 千元	

註一：台灣福雷電子公司持有本公司股票，其中 9,600,219 股以非保留運用決定權信託專戶保管，另 1,378,557 股納入集保；ASE Test Limited 持有本公司股票 88,200,472 股，則全數以非保留運用決定權信託專戶保管。

註二：期末持有控制個體之有價證券帳面價值已於編製合併報告時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
重大累積買進或賣出同一有價證券明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額(註一)	股數	金額	股數	金額	股數	金額(註一)		
台灣福雷電子公司	股票 Alto Enterprises Limited	採用權益法之投資	註二	子公司	128,000,001	\$ 2,723,234	12,000,000	\$ 356,280	-	\$ -	\$ -	\$ -	140,000,001	\$ 3,099,804
Alto Enterprises Limited	股權憑證 日月光投資(昆山)有限公司	採用權益法之投資	註二	子公司	-	美金 45,747 千元	-	美金 12,000 千元	-	-	-	-	-	美金 54,614 千元
日月光投資(昆山)有限公司	股權憑證 日月光半導體(昆山)有限公司	採用權益法之投資	註二	子公司	-	美金 43,662 千元	-	美金 14,000 千元	-	-	-	-	-	美金 54,620 千元
日月光封裝測試(上海)有限公司	股權憑證 無錫通芝微電子有限公司	採用權益法之投資		東芝半導體(無錫)有限公司	-	-	-	人民幣 70,000 千元	-	-	-	-	-	人民幣 76,697 千元
環旭電子公司	股權憑證 環鴻電子(昆山)有限公司	採用權益法之投資	註二	子公司	-	人民幣 101,717 千元	-	人民幣 140,000 千元	-	-	-	-	-	人民幣 236,639 千元

註一：採用權益法之投資金額係包括權益法認列之損益及權益相關調整項目等。

註二：係辦理現金增資。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
重大與關係人進、銷貨明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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	日月光半導體(上海)有限公司	子公司	進貨	\$ 770,283	5	月結 60 天	\$ -	-	(\$ 443,093)	(5)	註
	日月光電子公司	子公司	進貨	1,377,625	8	月結 60 天	-	-	(782,385)	(9)	註
日月光封裝測試(上海)有限公司	日月光半導體(上海)有限公司	聯屬公司	進貨	426,432	21	發票日後 60 天	-	-	(162,824)	(21)	註
日月光半導體(香港)有限公司	日月光半導體(上海)有限公司	母公司	進貨	445,839	100	月結 90 天	-	-	(315,574)	(100)	註
ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	日月光電子公司	聯屬公司	進貨	157,831	21	發票日後 60 天	-	-	(60,273)	(17)	註
日月光半導體(上海)有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	(770,283)	(35)	月結 60 天	-	-	448,654	40	註
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	(426,432)	(19)	發票日後 60 天	-	-	161,729	14	註
	日月光半導體(香港)有限公司	子公司	銷貨	(445,839)	(20)	月結 90 天	-	-	315,582	28	註
日月光電子公司	本公司	最終母公司	銷貨	(1,377,625)	(68)	月結 60 天	-	-	800,423	74	註
	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	聯屬公司	銷貨	(157,831)	(8)	發票日後 60 天	-	-	60,582	6	註
蘇州日月新半導體有限公司	台灣恩智浦半導體公司	對蘇州日月新半導體有限公司有重大影響力公司之子公司—荷蘭 NXP B.V.之子公司	銷貨	(1,188,732)	(58)	月結 90 天	-	-	828,329	73	
環勝電子(深圳)有限公司	環旭科技有限公司	聯屬公司	進貨	人民幣 202,208 千元	11	月結 75 天	-	-	(人民幣 63,788 千元)	(6)	註
			銷貨	(人民幣 1,367,189 千元)	(58)	月結 75 天	-	-	人民幣 584,846 千元	57	註
環旭電子公司	Universal Global Technology Co., Limited	子公司	進貨	人民幣 490,121 千元	22	月結 75 天	-	-	(人民幣 102,665 千元)	(20)	註
	環旭科技有限公司	子公司	進貨	人民幣 38,884 千元	2	月結 75 天	-	-	(人民幣 10,067 千元)	(2)	註
Universal Global Technology Co., Limited	環旭電子公司	聯屬公司	銷貨	(美金 46,414 千元)	(39)	月結 75 天	-	-	美金 23,676 千元	59	註
			銷貨	(美金 72,179 千元)	(61)	月結 75 天	-	-	美金 16,624 千元	41	註
環旭科技有限公司	環勝電子(深圳)有限公司	聯屬公司	進貨	美金 218,922 千元	61	月結 75 天	-	-	(美金 94,655 千元)	(63)	註
			銷貨	(美金 13,922 千元)	(4)	月結 75 天	-	-	美金 7,782 千元	5	註
	環旭電子公司	母公司	進貨	美金 64,315 千元	18	月結 75 天	-	-	(美金 29,070 千元)	(19)	註
			銷貨	(美金 5,149 千元)	(1)	月結 75 天	-	-	美金 1,629 千元	1	註
	環鴻科技公司	聯屬公司	進貨	美金 24,641 千元	7	月結 75 天	-	-	(美金 10,241 千元)	(7)	註
			銷貨	(美金 280,965 千元)	(78)	月結 75 天	-	-	美金 114,965 千元	71	註
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	進貨	美金 50,240 千元	14	月結 75 天	-	-	(美金 16,307 千元)	(11)	註
銷貨			(美金 6,208 千元)	(2)	月結 75 天	-	-	美金 5,417 千元	3	註	
環鴻科技公司	環旭科技有限公司	聯屬公司	進貨	\$ 8,268,488	83	月結 75 天	-	-	(\$ 3,446,784)	(76)	註
			銷貨	(586,995)	(5)	月結 75 天	-	-	317,483	6	註
	環勝電子(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	(110,019)	(1)	月結 75 天	-	-	111,528	2	註
環鴻電子(昆山)有限公司	Universal Global Technology Co., Limited	聯屬公司	進貨	人民幣 289,711 千元	57	月結 75 天	-	-	(人民幣 146,285 千元)	(49)	註
	環旭科技有限公司	聯屬公司	進貨	人民幣 33,682 千元	7	月結 75 天	-	-	(人民幣 33,473 千元)	(11)	註
			銷貨	(人民幣 313,625 千元)	(52)	月結 75 天	-	-	人民幣 100,842 千元	34	註

註：已於編製合併報表時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

重大應收關係人款項明細表

民國 102 年 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註一)	週轉率(次) (註二)	逾期應收關係人款項 (註一)	應收關係人款項	提列備抵
			金額		金額	金額	金額
本公司	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	子公司	\$ 165,514 (註四及五)	6	\$ 339	420	\$ -
日月光電子公司	本公司	最終母公司	804,412 (註五)	4	-	251,858	-
ISE Labs, Inc.	J & R Holding Limited	母公司	1,140,137 (註三及五)	-	-	-	-
Anstock Limited	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	3,163,695 (註三及五)	-	-	-	-
A.S.E. Holding Limited	本公司	母公司	2,220,000 (註三及五)	-	-	-	-
	J & R Holding Limited	聯屬公司	248,262 (註三及五)	-	-	-	-
台灣福雷電子公司	本公司	母公司	4,272,635 (註三、四及五)	-	1,565	833,010	-
	陸竹開發公司	聯屬公司	140,000 (註三及五)	-	-	-	-
ASE Test Limited	本公司	最終母公司	4,410,000 (註三及五)	-	-	2,130,000	-
	J & R Holding Limited	母公司	1,233,160 (註三及五)	-	-	-	-
	ASE Singapore Pte.Ltd.	子公司	1,110,465 (註三及五)	-	-	1,110,000	-
	A.S.E. Holding Limited	母公司	1,205,027 (註三及五)	-	-	814,056	-
ASE (Korea) Inc.	本公司	最終母公司	622,552 (註三及五)	-	-	622,552	-
	日月光半導體(威海)有限公司	子公司	788,594 (註三及五)	-	-	-	-
J & R Holding Limited	本公司	母公司	5,245,340 (註三及五)	-	-	540,000	-
	日月光半導體(威海)有限公司	聯屬公司	1,807,158 (註三及五)	-	-	-	-
	Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	子公司	477,319 (註三及五)	-	-	-	-
	日月光半導體(昆山)有限公司	聯屬公司	301,459 (註三及五)	-	-	-	-
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	1,512,464 (註三及五)	-	-	-	-
日月瑞公司	本公司	最終母公司	190,000 (註三及五)	-	-	-	-
	J & R Holding Limited	母公司	170,000 (註三及五)	-	-	-	-
ASE Japan Co., Ltd.	J & R Holding Limited	母公司	2,065,380 (註三及五)	-	-	-	-
日月光半導體(上海)有限公司	本公司	最終母公司	448,654 (註五)	4	-	8,217	-
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	169,782 (註五)	5	-	-	-
	日月光半導體(香港)有限公司	子公司	315,582 (註五)	3	-	-	-
日月光電子元器件(上海)有限公司	日月光半導體(上海)有限公司	聯屬公司	488,463 (註三及五)	-	-	-	-
上海鼎匯房地產開發有限公司	上海鼎匯房地產開發有限公司	子公司	697,350 (註三及五)	-	-	-	-
日月光半導體(香港)有限公司	J & R Holding Limited	聯屬公司	270,022 (註三及五)	-	-	54	-
蘇州日月新半導體有限公司	台灣思智浦半導體公司	對蘇州日月新半導體有限公司有重大影響力公司之子公司—荷蘭 NXP B.V.之子公司	828,628	3	-	211,028	-

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人		週轉率(次) (註二)	逾期應收關係人款項(註一)		應收關係人款項 期後收回金額	提列備 帳金	抵額	
			款項	餘額(註一)		金額	處理方式				
環勝電子(深圳)有限公司	環旭科技有限公司	聯屬公司	人民幣	584,846千元(註五)	4	\$	-	\$	-	\$	-
環旭電子公司	環旭科技有限公司	子公司	人民幣	179,651千元(註五)	4	-	-	人民幣	69,878千元	-	-
Universal Global Technology Co., Limited	環旭電子公司	母公司	美金	16,624千元(註五)	5	-	-	美金	9,320千元	-	-
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	美金	23,676千元(註五)	4	-	-	美金	8,448千元	-	-
環旭科技有限公司	環勝電子(深圳)有限公司	聯屬公司	美金	7,782千元(註五)	4	-	-	美金	2,707千元	-	-
	環鴻科技公司	聯屬公司	美金	114,965千元(註五)	5	-	-	美金	19,940千元	-	-
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	美金	5,417千元(註五)	3	-	-	美金	83千元	-	-
環鴻科技公司	環旭科技有限公司	聯屬公司	\$	317,483(註五)	4	-	-	\$	171,029	-	-
	環勝電子(深圳)有限公司	聯屬公司		111,528(註五)	3	45,819	持續催收	-	-	-	-
環鴻電子(昆山)有限公司	環旭科技有限公司	聯屬公司	人民幣	100,842千元(註五)	12	-	-	人民幣	77,313千元	-	-
Huntington Holdings International Co., Ltd.	J&R Holding Limited	聯屬公司	美金	55,023千元(註三及五)	-	-	-	-	-	-	-
Real Tech Holdings Limited	本公司	最終母公司	美金	54,000千元(註三及五)	-	-	-	-	-	-	-
USI Enterprise Limited	本公司	最終母公司	美金	96,000千元(註三及五)	-	-	-	-	-	-	-
	環隆電氣公司	母公司	美金	11,000千元(註三及五)	-	-	-	-	-	-	-

註一：係包含應收帳款及其他應收款。

註二：不含其他應收款。

註三：主係應收融資款；詳附表一說明。

註四：主係應收設備款。

註五：已於編製合併報表時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				科 目	金 額 (註)	交 易 條 件	
0	本 公 司	台灣福雷電子公司	母公司對子公司	其他應付款	\$ 4,272,543		2
		日月光半導體(上海)有限公司	母公司對子公司	應付帳款	443,093		-
		ASE(U.S.)Inc.	母公司對子公司	營業成本	770,283	與一般廠商相當	1
				營業費用	332,882	按所發生費用之約定比例計算，訂 有費用上限	-
		日月光電子公司	母公司對子公司	應付帳款	782,385		-
				營業成本	1,377,625	與一般廠商相當	1
		J&R Holding Limited	母公司對子公司	其他應付款	5,245,340		2
		ASE Test Limited	母公司對子公司	其他應付款	4,410,000		2
		日月瑞	母公司對子公司	其他應付款	190,000		-
		ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	母公司對子公司	其他應收款	164,502		-
				出售固定資產	300,533		-
		ASE (Korea) Inc.	母公司對子公司	其他應付款	622,552		-
		環誠科技有限公司	母公司對子公司	其他應付款	2,880,000		1
		Real Tech Holdings Limited	母公司對子公司	其他應付款	1,620,000		1
A.S.E. Holding Limited	母公司對子公司	其他應付款	2,220,000		1		
1	台灣福雷電子公司	陸竹開發股份有限公司	子公司對子公司	其他應收款	140,000		-
2	日月光半導體(上海)有限公司	日月光封裝測試(上海)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	161,729		-
		日月光半導體(香港)有限公司	子公司對子公司	營業收入	426,432	與一般廠商相當	-
		日月光電子元器件(上海)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	315,582		-
3	上海鼎匯房地產開發有限公司	日月光電子元器件(上海)有限公司	子公司對子公司	營業收入	445,839	與一般廠商相當	-
		上海鼎威房地產開發有限公司	子公司對子公司	其他應付款	488,463		-
3	上海鼎匯房地產開發有限公司	上海鼎威房地產開發有限公司	子公司對子公司	其他應收款	697,350		-
4	ASE Test Limited	ASE Singapore Pte Ltd	子公司對子公司	應收帳款	1,110,465		-
5	A.S.E. Holding Limited	J&R Holding Limited	子公司對子公司	其他應收款	248,262		-
		ASE Test Limited	子公司對子公司	其他應付款	1,205,027		-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形 (註)			
				科目	金額 (註)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (%)
6	J&R Holding Limited	Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	子公司對子公司	其他應收款	\$ 477,319		-
		ASE Test Limited	子公司對子公司	其他應付款	1,233,160		-
		ISE Labs, Inc.	子公司對子公司	其他應付款	900,101		-
		日月瑞	子公司對子公司	其他負債	240,036		-
		ASE Japan Co., Ltd	子公司對子公司	其他應付款	170,000		-
		日月光封裝測試(上海)有限公司	子公司對子公司	其他應付款	2,065,380		1
		日月光半導體(威海)有限公司	子公司對子公司	其他資產	1,512,464		1
		Huntington Holdings International Co. Ltd.	子公司對子公司	其他應收款	1,807,158		1
			子公司對子公司	其他應付款	1,650,701		1
		日月光半導體(香港)有限公司	子公司對子公司	其他應付款	270,022		-
		日月光半導體(昆山)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	301,459		-
		7	ASE (Korea) Inc.	日月光半導體(威海)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	788,594
8	日月光電子公司	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	子公司對子公司	營業收入	157,831	與一般廠商相當	-
9	日月光封裝測試(上海)有限公司	Anstock Limited	子公司對子公司	其他負債	3,122,016		1
10	環隆電氣公司	USI Enterprise Limited	子公司對子公司	其他應付款	330,000		-
11	環旭電子公司	Universal Global Technology Co., Limited	子公司對子公司	銷貨成本	人民幣 490,121		2
			子公司對子公司	應付帳款	人民幣 102,665		-
		環旭科技有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	人民幣 401,422		2
			子公司對子公司	銷貨成本	人民幣 38,884		-
		USI Enterprise Limited	子公司對子公司	應收帳款	人民幣 179,651		-
			子公司對子公司	應付股利	人民幣 163,408		-
12	環旭科技有限公司	環勝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	美金 13,922		-
			子公司對子公司	銷貨成本	美金 218,922		7
			子公司對子公司	應收帳款	美金 7,782		-
			子公司對子公司	應付帳款	美金 94,655		1
		環鴻科技公司	子公司對子公司	銷貨收入	美金 280,965		8
			子公司對子公司	銷貨成本	美金 24,641		1
			子公司對子公司	應收帳款	美金 114,965		1
			子公司對子公司	應付帳款	美金 10,241		-
		環鴻電子(昆山)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	美金 6,208		-
			子公司對子公司	銷貨成本	美金 50,240		2
			子公司對子公司	應收帳款	美金 5,417		-
			子公司對子公司	應付帳款	美金 16,307		-

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				科 目	金 額 (註)	交 易 條 件	
13	Universal Global Technology Co., Limited	環鴻電子(昆山)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入 應收帳款	美金 美金	46,414 23,676	1 -
14	環鴻科技公司	環勝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入 應收帳款	\$	110,019 111,528	- -

註：已於編製合併報表時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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		持有面額	被投資公司本期認列之	備註	
				美金	美金	美金	美金				損益
本公司	A.S.E. Holding Limited	百慕達群島	從事專業性投資活動	美金 283,966 千元	美金 283,966 千元	243,966	100	\$ 13,205,450	(\$ 218,828)	(\$ 228,265)	子公司
	J & R Holding Limited	百慕達群島	從事專業性投資活動	美金 479,693 千元	美金 479,693 千元	435,128	100	40,935,973	428,997	282,684	子公司
	ASE Marketing & Service Japan Co., Ltd.	日本	從事半導體封裝及測試之市場行銷及客戶服務等業務	日幣 60,000 千元	日幣 60,000 千元	1,200	100	27,872	437	437	子公司
	Omniquest Industrial Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 250,504 千元	美金 250,504 千元	250,504,067	71	9,732,029	95,619	75,218	子公司
	Innosource Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 86,000 千元	美金 86,000 千元	86,000,000	100	3,540,306	29,779	32,048	子公司
	宏錫光公司	台灣	自有剩餘攤位及辦公大樓出租	\$ 390,470	\$ 390,470	39,047,000	27	356,242	(9,684)	(2,645)	被投資公司
	宏環建設公司	台灣	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租業務、買賣各種建材及其進出口業務、房屋租售之介紹業務、室內設計裝潢工程	2,845,913	2,845,913	68,629,782	26	1,045,603	(118,267)	(28,136)	被投資公司
	環隆電氣公司	台灣	各種電腦資訊之週邊設備、厚膜混合積體電路、電子零件配件及個人電腦及其零件之製造、加工與買賣	21,356,967	21,356,967	1,209,573,053	99	24,831,711	1,068,592	805,598	子公司
	台灣福雷電子公司	台灣	半導體產品測試服務	20,698,867	20,698,867	361,460,000	100	21,940,357	1,523,039	1,511,511	子公司
	洋鼎科技公司	台灣	半導體產品封裝及測試業務	300,016	300,016	23,318,400	100	(230,005)	(334,515)	(334,515)	子公司
陸竹開發公司	台灣	從事土地及建築開發業務	1,366,238	1,366,238	131,961,457	84	1,309,652	(11,797)	(9,939)	子公司	
晶錫科技公司	台灣	從事電子零組件製造業、智慧財產權業、產品設計業、國際貿易業	84,000	84,000	2,000,000	33	-	-	-	被投資公司	
台灣福雷電子公司	Alto Enterprises Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 140,000 千元	美金 128,000 千元	140,000,001	100	3,099,804	(83,079)	-	子公司
	Super Zone Holdings Limited	香港	從事專業性投資活動	美金 100,000 千元	美金 100,000 千元	100,000,000	100	3,145,864	(36,053)	-	子公司
A.S.E. Holding Limited	ASE Test Limited	新加坡	從事專業性投資活動	美金 84,889 千元	美金 84,889 千元	11,148,000	10	美金 90,042 千元	美金 21,638 千元	-	子公司
	ASE Investment (Labuan) Inc.	馬來西亞	從事專業性投資活動	美金 147,643 千元	美金 147,643 千元	147,642,842	70	美金 309,658 千元	(美金 7,146 千元)	-	子公司
J & R Holding Limited	ASE Test Limited	新加坡	從事專業性投資活動	美金 964,524 千元	美金 964,524 千元	98,276,087	90	美金 924,482 千元	美金 21,638 千元	-	子公司
	Omniquest Industrial Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 30,200 千元	美金 30,200 千元	30,200,000	9	美金 40,378 千元	美金 3,201 千元	-	子公司
	日月瑞公司	台灣	各型積體電路封裝測試用機器設備及引線架機器設備之租賃等	美金 51,344 千元	美金 51,344 千元	170,000,006	100	美金 32,649 千元	(美金 107 千元)	-	子公司
	ASE Japan Co., Ltd.	日本	積體電路之封裝及製造	美金 25,606 千元	美金 25,606 千元	7,200	100	美金 75,813 千元	美金 2,876 千元	-	子公司
	ASE (U.S.) Inc.	美國	從事市場行銷支援及客戶服務等業務	美金 4,600 千元	美金 4,600 千元	1,000	100	美金 8,621 千元	(美金 219 千元)	-	子公司
	Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	開曼群島	從事專業性投資活動	美金 190,000 千元	美金 190,000 千元	190,000,000	100	美金 310,982 千元	美金 172 千元	-	子公司
Anstock Limited	Anstock Limited	開曼群島	從事專業性投資活動	美金 10 千元	美金 10 千元	10,000	100	美金 353 千元	美金 117 千元	-	子公司
	蘇州日月新半導體有限公司	中國大陸	從事半導體封裝測試及技術諮詢服務等業務	美金 21,600 千元	美金 21,600 千元	-	60	美金 46,053 千元	美金 6,505 千元	-	子公司
Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	日月光封裝測試(上海)有限公司	中國大陸	半導體產品封裝及測試業務	美金 203,580 千元	美金 203,580 千元	-	100	美金 313,948 千元	美金 226 千元	-	子公司
日月光封裝測試(上海)有限公司	上海威宇宏欣半導體有限公司	中國大陸	半導體產品封裝及測試業務	人民幣 76,000 千元	人民幣 76,000 千元	-	100	人民幣 65,304 千元	人民幣 641 千元	-	子公司
	上海鼎匯房地產開發有限公司	中國大陸	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	人民幣 2,242,500 千元	人民幣 2,242,500 千元	-	60	人民幣 2,408,115 千元	人民幣 48,721 千元	-	子公司
	日月光半導體(上海)有限公司	中國大陸	從事半導體材料製造業務	美金 1,000 千元	美金 1,000 千元	-	1	美金 1,769 千元	美金 388 千元	-	子公司
	無錫通芝微電子有限公司	中國大陸	半導體產品封裝及測試業務	人民幣 70,000 千元	-	-	100	人民幣 76,697 千元	人民幣 4 千元	-	子公司
ASE Investment (Labuan) Inc.	ASE (Korea) Inc.	南韓	電子零組件、通信機械器材製造	美金 130,000 千元	美金 130,000 千元	14,051,363	100	美金 442,351 千元	(美金 7,270 千元)	-	子公司
ASE Test Limited	ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	新加坡	從事專業性投資活動	美金 65,520 千元	美金 65,520 千元	71,428,902	100	美金 126,207 千元	美金 9,347 千元	-	子公司
	ASE Test Holdings, Ltd.	開曼群島	從事專業性投資活動	美金 222,399 千元	美金 222,399 千元	5	100	美金 93,129 千元	美金 1,274 千元	-	子公司
	ASE Test Finance Limited	模里西斯	從事專業性理財活動	美金 -千元	美金 -千元	2	100	美金 62 千元	美金 42 千元	-	子公司
	ASE Investment (Labuan) Inc.	馬來西亞	從事專業性投資活動	美金 63,304 千元	美金 63,304 千元	63,304,040	30	美金 132,710 千元	(美金 7,146 千元)	-	子公司
	ASE Singapore Pte. Ltd.	新加坡	半導體產品測試服務	美金 55,815 千元	美金 55,815 千元	30,100,000	100	美金 101,660 千元	美金 10,078 千元	-	子公司
ASE Test Holdings, Ltd.	ISE Labs, Inc.	美國	半導體產品測試服務	美金 221,145 千元	美金 221,145 千元	26,250,000	100	美金 93,128 千元	美金 1,274 千元	-	子公司
ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	各型積體電路之製造、組合、加工、測試及銷售	美金 60,000 千元	美金 60,000 千元	159,715,000	100	美金 126,207 千元	美金 9,347 千元	-	子公司
Omniquest Industrial Limited	ASE Corporation	開曼群島	從事專業性投資活動	美金 352,784 千元	美金 352,784 千元	352,784,067	100	美金 474,493 千元	美金 3,202 千元	-	子公司
ASE Corporation	ASE Mauritius Inc.	模里西斯	從事專業性投資活動	美金 217,800 千元	美金 217,800 千元	217,800,000	100	美金 363,824 千元	(美金 1,117 千元)	-	子公司
	ASE Labuan Inc.	馬來西亞	從事專業性投資活動	美金 126,184 千元	美金 126,184 千元	126,184,067	100	美金 110,519 千元	美金 4,325 千元	-	子公司

(接次頁)

(承前頁)

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		本期認列之		備註
				本期	上期	本期	上期	數	率	面	額	本期 (損) 益	投資 (損) 益	
ASE Mauritius Inc.	日月光半導體 (上海) 有限公司	中國大陸	從事半導體材料製造業務	美金 138,542 千元	美金 138,542 千元	-	99	美金 299,455 千元	美金 388 千元				子公司	
	日月光半導體 (昆山) 有限公司	中國大陸	從事半導體材料製造及半導體產品之封裝測試業務	美金 74,000 千元	美金 74,000 千元	-	35	美金 54,620 千元	(美金 4,251 千元)				子公司	
	日月光電子器件 (昆山) 有限公司	中國大陸	從事新型電子器件產銷及提供技術諮詢服務	美金 6,000 千元	美金 6,000 千元	-	20	美金 6,123 千元	美金 185 千元				子公司	
ASE Labuan Inc.	日月光電子公司	台灣	電子材料批發業、電子材料零售業及國際貿易業	美金 125,813 千元	美金 125,813 千元	398,981,900	100	美金 109,937 千元	美金 4,328 千元				子公司	
Innosource Limited	日月光電子器件 (上海) 有限公司	中國大陸	從事新型電子器件產銷及提供技術諮詢服務	美金 12,000 千元	美金 12,000 千元	-	100	美金 19,114 千元	美金 333 千元				子公司	
	Omniquest Industrial Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 74,000 千元	美金 74,000 千元	74,000,000	21	美金 98,977 千元	美金 3,201 千元				子公司	
日月光半導體 (上海) 有限公司	上海鼎匯房地產開發有限公司	中國大陸	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	人民幣 1,441,000 千元	人民幣 1,441,000 千元	-	40	人民幣 1,564,486 千元	人民幣 48,721 千元				子公司	
	日月光半導體 (香港) 有限公司	香港	從事貿易相關業務活動	美金 1,000 千元	美金 1,000 千元	-	100	美金 8,122 千元	美金 787 千元				子公司	
	環旭電子公司	中國大陸	提供電子產品設計製造服務，生產及加工新型電子器件、計算機高性能主機板、無線網路通信元器件等	人民幣 12,900 千元	人民幣 12,900 千元	9,049,238	1	人民幣 31,477 千元	人民幣 263,702 千元				子公司	
日月光電子器件 (上海) 有限公司	日月光半導體 (上海) 有限公司	中國大陸	從事半導體材料製造業務	美金 1,000 千元	美金 1,000 千元	-	1	美金 1,769 千元	美金 388 千元				子公司	
上海鼎匯房地產開發有限公司	上海鼎威房地產開發有限公司	中國大陸	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	人民幣 1,548,000 千元	人民幣 1,548,000 千元	-	100	人民幣 1,543,830 千元	(人民幣 338 千元)				子公司	
	上海鼎裕房地產開發有限公司	中國大陸	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	人民幣 1,100,000 千元	人民幣 1,100,000 千元	-	100	人民幣 1,102,700 千元	人民幣 644 千元				子公司	
	昆山鼎泓房地產開發有限公司	中國大陸	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	人民幣 670,000 千元	人民幣 670,000 千元	-	100	人民幣 669,400 千元	(人民幣 10 千元)				子公司	
	昆山鼎悅房地產開發有限公司	中國大陸	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	人民幣 330,000 千元	人民幣 330,000 千元	-	100	人民幣 329,670 千元	(人民幣 16 千元)				子公司	
ASE (Korea) Inc.	日月光半導體 (威海) 有限公司	中國大陸	一般類之分離式電子器件封裝及測試業務	美金 81,500 千元	美金 81,500 千元	-	100	美金 36,416 千元	(美金 14,523 千元)				子公司	
Super Zone Holdings Limited	日月光集成電路製造 (中國) 有限公司	中國大陸	從事半導體封裝測試、售後服務及諮詢	美金 100,000 千元	美金 100,000 千元	-	100	美金 104,858 千元	(美金 1,214 千元)				子公司	
Alto Enterprises Limited	日月光半導體 (昆山) 有限公司	中國大陸	從事半導體材料製造及半導體產品之封裝測試業務	美金 66,000 千元	美金 66,000 千元	-	31	美金 48,713 千元	(美金 4,251 千元)				子公司	
	日月光投資 (昆山) 有限公司	中國大陸	從事專業性投資活動	美金 74,000 千元	美金 62,000 千元	-	100	美金 54,614 千元	(美金 1,463 千元)				子公司	
日月光投資 (昆山) 有限公司	日月光半導體 (昆山) 有限公司	中國大陸	從事半導體材料製造及半導體產品之封裝測試業務	美金 74,000 千元	美金 60,000 千元	-	35	美金 54,620 千元	(美金 4,251 千元)				子公司	
日月光半導體 (昆山) 有限公司	日月光電子器件 (昆山) 有限公司	中國大陸	從事新型電子器件產銷及提供技術諮詢服務	美金 24,000 千元	美金 24,000 千元	-	80	美金 24,491 千元	美金 185 千元				子公司	
環隆電氣公司	Huntington Holdings International Co., Ltd	英屬維京群島	控股公司	\$ 8,370,606	\$ 8,370,606	255,856,840	100	\$ 23,912,022	\$ 1,190,779				子公司	
	晨毅投資公司	台灣	對各種生產事業、創投公司、證券公司等之投資	393,298	393,298	39,329,700	100	86,238	244				子公司	
	達基投資公司	台灣	對各種生產事業、創投公司、證券公司等之投資	-	43,927	-	-	19	7				子公司	
Huntington Holdings International Co., Ltd.	Universal Scientific Industrial (UK) Ltd.	英國	海外售後服務	美金 39,410 千元	美金 39,410 千元	25,419,968	100	美金 5,350 千元	美金 9 千元				子公司	
	Unitech Holdings International Co., Ltd.	英屬維京群島	控股公司	美金 3,000 千元	美金 3,000 千元	3,000,000	100	美金 17,319 千元	美金 3,472 千元				子公司	
	USI International Limited	香港	主機板及相關電腦週邊設備之買賣	-	美金 10 千元	-	-	-	-				子公司	
	Real Tech Holdings Limited	英屬維京群島	控股公司	美金 149,151 千元	美金 149,151 千元	149,151,000	100	美金 714,280 千元	美金 39,103 千元				子公司	
	Universal ABIT Holding Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	美金 28,125 千元	美金 28,125 千元	90,000,000	100	美金 22 千元	(美金 5 千元)				子公司	
	Rising Capital Investment Limited	英屬維京群島	控股公司	美金 6,000 千元	美金 6,000 千元	6,000,000	100	美金 1,124 千元	(美金 492 千元)				子公司	
	Rise Accord Limited	英屬維京群島	控股公司	美金 2,000 千元	美金 2,000 千元	20,000	100	美金 789 千元	(美金 490 千元)				子公司	
Rising Capital Investment Limited	雲電貿易 (上海) 有限公司	中國大陸	電子產品及通訊產品批發	美金 5,000 千元	美金 5,000 千元	-	100	美金 693 千元	(美金 489 千元)				子公司	
Real Tech Holdings Limited	環銓電子 (昆山) 有限公司	中國大陸	生產計算機輔助系統及高性能主板、無線網路通訊卡等	美金 12,000 千元	美金 12,000 千元	-	100	美金 13,904 千元	(美金 50 千元)				子公司	
	USI Enterprise Limited	香港	投資諮詢服務及倉儲管理服務	美金 210,900 千元	美金 210,900 千元	210,900,000	100	美金 640,783 千元	美金 37,899 千元				子公司	
USI Enterprise Limited	環旭電子公司	中國大陸	提供電子產品設計製造服務，生產及加工新型電子器件、計算機高性能主機板、無線網路通信元器件等	美金 115,563 千元	美金 115,563 千元	895,874,563	89	美金 506,860 千元	美金 42,161 千元				子公司	
環旭電子公司	Universal Global Technology Co., Limited	香港	控股公司	人民幣 324,185 千元	人民幣 324,185 千元	390,000,000	100	人民幣 647,564 千元	人民幣 107,119 千元				子公司	
	環勝電子 (深圳) 有限公司	中國大陸	生產經營電腦主機板和其他相關電腦週邊設備及通訊和工業控制等產品之設計、製造及銷售	人民幣 292,812 千元	人民幣 292,812 千元	-	50	人民幣 580,402 千元	人民幣 116,044 千元				子公司	
	環鴻電子 (昆山) 有限公司	中國大陸	提供電子產品設計及製造服務	人民幣 250,000 千元	人民幣 110,000 千元	-	100	人民幣 236,639 千元	(人民幣 3,725 千元)				子公司	
Universal Global Technology Co., Limited	環旭科技有限公司	香港	貿易及投資控股公司	美金 11,000 千元	美金 11,000 千元	85,800,000	100	美金 15,042 千元	美金 1,751 千元				子公司	
	環鴻科技公司	台灣	有線通信機械器材、無線通信機械器材、電子零組件、電腦及其週邊設備、汽車及其零件製造業、產品設計業及研究發展服務業	美金 30,400 千元	美金 30,400 千元	98,000,000	100	美金 47,881 千元	美金 6,671 千元				子公司	
	環勝電子 (深圳) 有限公司	中國大陸	生產經營電腦主機板和其他相關電腦週邊設備及通訊和工業控制等產品之設計、製造及銷售	美金 37,500 千元	美金 37,500 千元	-	50	美金 96,089 千元	美金 18,588 千元				子公司	
	USI Japan Co., Ltd.	日本	電腦資訊之週邊設備、積體電路、電子零件等之製造買賣	美金 885 千元	美金 885 千元	6,400	100	美金 771 千元	美金 88 千元				子公司	
	USI@Work, Inc.	美國	海外售後服務	美金 250 千元	美金 250 千元	250,000	100	美金 731 千元	美金 20 千元				子公司	

(接次頁)

(承前頁)

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		本期認列之		備註
				本	上	數	率	額	額	益	益	
環旭科技有限公司 Rise Accord Limited	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	墨西哥	主機板及電腦系統組裝	美金 23,963 千元	美金 23,963 千元	281,085,325	100	美金 27,710 千元	美金 1,238 千元			子公司
	USI Manufacturing Service, Inc.	美國	新型主機板組裝與製作、無線通訊產品製作、維修服務	美金 9,500 千元	美金 9,500 千元	250,000	100	美金 4,336 千元	美金 15 千元			子公司
	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	墨西哥	主機板及電腦系統組裝	美金 -千元	美金 -千元	1	-	美金 -千元	美金 1,238 千元			子公司
	雲湧電子(上海)有限公司	中國大陸	從事電子元件、計算機主板、無限網絡通信元器件、通訊及移動通信產品及模塊及相關零配件之批發、佣金代理等	美金 2,000 千元	美金 2,000 千元	-	100	美金 789 千元	(美金 490 千元)			子公司

(承前頁)

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	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
日月光投資(昆山)有限公司	從事投資控股業務	\$ 2,210,118 (美金 74,000 千元)	註一	\$ 1,853,838 (美金 62,000 千元) (註十一)	\$ 356,280 (美金 12,000 千元) (註十一)	\$ 2,210,118 (美金 74,000 千元)	100	(\$ 43,034) (美金 -1,463 千元) (註五)	\$ 1,638,422 (美金 54,614 千元)	無
無錫通芝微電子有限公司	半導體產品封裝及測試業務	356,682 (人民幣 73,461 千元)	註三	- (註三)	-	- (註三)	100	19 (人民幣 4 千元) (註五)	372,396 (人民幣 76,697 千元)	無
環勝電子(深圳)有限公司	生產經營電腦主機板、其他相關電腦周邊設備及通訊工業控制等產品之設計、製造及銷售	2,270,625 (美金 75,000 千元)	註一	1,180,746	-	1,180,746	89	501,390 (美金 16,971 千元) (註七)	5,051,626 (美金 168,388 千元)	\$ 1,196,256 (美金 41,243 千元)
環旭電子公司	提供電子產品設計製造服務、生產及加工新型電子元器件、計算機高性能主機板、無線網路通信元器件等	4,848,609 (人民幣 1,011,724 千元)	註一	1,668,233	-	1,668,233	89	1,103,911 (美金 37,365 千元) (註七)	15,218,865 (美金 507,296 千元)	無
環銓電子(昆山)有限公司	生產計算機輔助系統及高性能主板、無線網路通訊卡等	383,201 (美金 12,000 千元)	註一	383,201	-	383,201	99	(1,478) (美金 -50 千元) (註七)	413,698 (美金 13,790 千元)	無
雲電貿易(上海)有限公司	電子產品及通訊產品批發	147,450 (美金 5,000 千元)	註一	147,450	-	147,450	99	(14,319) (美金 -485 千元) (註七)	20,614 (美金 687 千元)	無
矽翔微機電系統(上海)有限公司	氣體流量暨感測器之製造及批發零售	227,063 (美金 7,500 千元)	註四	3,035	-	3,035	1	-	-	無
環鴻電子(昆山)有限公司	提供電子產品設計及製造服務	1,202,223 (人民幣 250,000 千元)	註三	- (註三)	-	- (註三)	89	(21,302) (人民幣 -4,501 千元) (註七)	1,017,997 (人民幣 209,723 千元)	無
雲湧電子(上海)有限公司	從事電子元件、計算機主板、無限網路通信元器件、通訊及移動通信產品及模塊及相關零配件之批發、佣金代理等	60,868 (美金 2,000 千元)	註二	-	-	-	99	(14,347) (美金 -486 千元) (註七)	23,485 (美金 783 千元)	無

投資公司名稱	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	本公司赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 15,203,097 (美金 471,400 千元)	\$ 15,431,856 (美金 531,400 千元) (註十)	\$ - (註八)
台灣福雷電子公司	7,371,638 (美金 240,000 千元)	7,371,638 (美金 240,000 千元)	13,272,404 (註九)
環隆電氣公司	3,382,665	6,250,149 (美金 209,175 千元)	14,710,304 (註十二)

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註三：係由大陸地區現有公司再投資。

(接次頁)

(承前頁)

註四：係本公司之子公司 Unitech Holdings International Co., Ltd. 公司投資備供出售金融資產 Asia Global Venture Co., Ltd. 以自有資金間接投資大陸公司，對大陸公司之投資金額係依間接投資之持股比例計算。

註五：依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表揭露。

註六：依經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表揭露。

註七：依經台灣母公司簽證會計師所屬事務所之其他會計師核閱之財務報表揭露。

註八：依經濟部 97 年 8 月 29 日經審字第 09704604680 號令修正發布並自同年 8 月 1 日生效之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第參點，本公司係取得經經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件並具跨國企業條件之公司，是以對大陸地區投資金額無上限之規定。

註九：茲將台灣福雷電子公司赴大陸地區投資投資限額計算如下： $\$22,120,674 \times 60\% = \$13,272,404$

註十：經濟部投審會核准投資金額與累計自台灣匯出投資金額之差額美金 60,000 千元，係由子公司 ASE (Korea) Inc. 直接匯出。

註十一：係同一筆資金由台灣福雷電子公司透過投資日月光投資(昆山)有限公司再轉投資日月光半導體(昆山)有限公司之投資金額。

註十二：茲將環隆電氣公司赴大陸地區投資投資限額計算如下： $\$24,517,173 \times 60\% = \$14,710,304$

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表之調節

附表十

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益							
中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	
流動資產					流動負債							
現金	\$ 20,265,551	\$ -	(\$ 272,035)	\$ 19,993,516	現金及約當現金	(1)	短期借款	\$ 36,884,926	\$ -	\$ -	\$ 36,884,926	短期借款
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,035,000	-	-	4,035,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		公平價值變動列入損益之金融負債—流動	467,148	-	-	467,148	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
備供出售金融資產—流動	48,266	-	-	48,266	備供出售金融資產—流動		避險之衍生性金融負債—流動	4,524	-	-	4,524	避險之衍生性金融負債—流動
無活絡市場之債券投資—流動	87,120	-	-	87,120	無活絡市場之債券投資—流動		應付帳款	24,226,701	-	-	24,226,701	應付帳款
應收帳款淨額	37,212,587	-	210,904	37,423,491	應收帳款淨額	(9)	應付所得稅	2,784,310	-	-	2,784,310	當期所得稅負債
其他應收款	572,183	-	(187,570)	384,613	其他應收款		應付費用	9,500,430	-	6,191,764	15,692,194	其他應付款
-	-	-	243,675	243,675	當期所得稅資產		應付設備款	5,291,348	-	(5,291,348)	-	-
存 貨	15,171,042	-	-	15,171,042	存 貨		預收房地款	167,017	-	-	167,017	預收房地款
存貨—營建房地	16,902,018	-	-	16,902,018	存貨—營建房地		1年內到期長期借款	3,167,050	-	-	3,167,050	1年內到期長期借款
遞延所得稅資產—流動	762,552	-	(762,552)	-	-	(2)	遞延所得稅負債—流動	246,180	-	(246,180)	-	-
其他流動資產	2,986,004	4,902	215,930	3,206,836	其他金融資產—流動及其他流動資產	(1)	1年內到期之應付租賃款	46,727	-	(46,727)	-	-
流動資產合計	<u>98,042,323</u>	<u>4,902</u>	<u>(551,648)</u>	<u>97,495,577</u>	流動資產合計		其他流動負債	<u>1,917,048</u>	-	(<u>642,785</u>)	<u>1,274,263</u>	其他流動負債
							流動負債合計	<u>84,703,409</u>	-	(<u>35,276</u>)	<u>84,668,133</u>	流動負債合計
基金及投資					長期負債							
採權益法之長期股權投資	1,218,023	(40,152)	-	1,177,871	採用權益法之投資		長期負債	<u>44,591,685</u>	-	(<u>3,969</u>)	<u>44,587,716</u>	應付公司債及長期借款
備供出售金融資產—非流動	320,026	(51,199)	827,882	1,096,709	備供出售金融資產—非流動	(10)	其他負債					
以成本衡量之金融資產—非流動	827,882	-	(827,882)	-	-	(10)	應計退休金負債	3,260,783	1,887,913	-	5,148,696	應計退休金負債
基金及投資合計	<u>2,365,931</u>	<u>(91,351)</u>	<u>-</u>	<u>2,274,580</u>	基金及投資合計		遞延所得稅負債—非流動	946,577	-	860,326	1,806,903	遞延所得稅負債
							其 他	<u>542,593</u>	-	<u>3,969</u>	<u>546,562</u>	其他非流動負債
							其他負債合計	<u>4,749,953</u>	<u>1,887,913</u>	<u>864,295</u>	<u>7,502,161</u>	
固定資產淨額	<u>126,150,296</u>	<u>-</u>	<u>1,047,478</u>	<u>127,197,774</u>	不動產、廠房及設備	(4)、(5)	負債合計	<u>134,045,047</u>	<u>1,887,913</u>	<u>825,050</u>	<u>136,758,010</u>	負債合計
無形資產	<u>15,801,845</u>	<u>(37,353)</u>	<u>(3,403,223)</u>	<u>12,361,269</u>	商譽及其他無形資產	(3)、(4)、(6)	股東權益					
其他資產					母公司股東權益							
閒置資產	1,092,502	-	(1,092,502)	-	-	(4)	股 本	<u>76,047,667</u>	-	-	<u>76,047,667</u>	股 本
遞延費用	427,967	-	(427,967)	-	-	(4)	資本公積	<u>8,767,134</u>	(<u>3,505,005</u>)	-	<u>5,262,129</u>	資本公積
遞延所得稅資產	1,844,389	504,406	1,376,698	3,725,493	遞延所得稅資產	(2)、(6)	保留盈餘	<u>26,969,183</u>	<u>3,969,217</u>	-	<u>30,938,400</u>	保留盈餘
存出保證金及受限制資產	286,160	-	-	286,160	其他金融資產—非流動		股東權益其他項目					
-	-	-	4,164,062	4,164,062	長期預付租金	(3)	金融商品未實現利益	401,938	(46,684)	-	355,254	備供出售金融資產未實現利益
其 他	<u>492,702</u>	-	(<u>287,848</u>)	<u>204,854</u>	其 他	(5)	益	-	(3,755)	-	(3,755)	現金流量避險
其他資產合計	<u>4,143,720</u>	<u>504,406</u>	<u>3,732,443</u>	<u>8,380,569</u>	其他資產合計		累積換算調整數	119,987	(3,330,235)	-	(3,210,248)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
							未認為退休金成本之淨損失	(831,917)	831,917	-	-	-
							庫 藏 股	(<u>1,959,107</u>)	-	-	(<u>1,959,107</u>)	庫 藏 股
							股東權益其他項目淨額	(2,269,099)	(2,548,757)	-	(4,817,856)	其他權益項目淨額
							母公司股東權益合計	<u>109,514,885</u>	(<u>2,084,545</u>)	-	<u>107,430,340</u>	歸屬於母公司業主之權益
							少數股權	<u>2,944,183</u>	<u>577,236</u>	-	<u>3,521,419</u>	非控制權益
							股東權益合計	<u>112,459,068</u>	(<u>1,507,309</u>)	-	<u>110,951,759</u>	權益合計
資產總計	<u>\$ 246,504,115</u>	<u>\$ 380,604</u>	<u>\$ 825,050</u>	<u>\$ 247,709,769</u>	資產總計		負債及股東權益總計	<u>\$ 246,504,115</u>	<u>\$ 380,604</u>	<u>\$ 825,050</u>	<u>\$ 247,709,769</u>	負債及權益總計

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節

附表十一

單位：新台幣千元

資					產 負 債 及 股 東 權 益									
中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則				
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項			
明	目	說	明	項	目	說	明	項	目	說	明			
流動資產														
現金	\$ 21,084,841	\$ -	(\$ 935,953)	\$ 20,148,888	現金及約當現金	(1)			\$ 28,144,825	\$ -	\$ -	\$ 28,144,825	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,358,701	-	-	2,358,701	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				120,238	-	-	120,238	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	
備供出售金融資產—流動	47,568	-	-	47,568	備供出售金融資產—流動				23,195	-	-	23,195	避險之衍生性金融負債—流動	
無活絡市場之債券投資—流動	89,640	-	-	89,640	無活絡市場之債券投資—流動									
應收帳款淨額	31,619,341	-	206,210	31,825,551	應收帳款淨額	(9)			21,854,694	-	-	21,854,694	應付帳款	
其他應收款	825,691	-	(109,943)	715,748	其他應收款				1,672,376	-	-	1,672,376	當期所得稅負債	
-	-	-	222,695	222,695	當期所得稅資產				9,350,453	-	12,092,425	21,442,878	其他應付款	
存貨	14,385,998	-	-	14,385,998	存貨				4,242,007	-	(4,242,007)	-	-	
存貨—營建房地	17,226,543	-	-	17,226,543	存貨—營建房地				7,186,842	-	(7,186,842)	-	-	
遞延所得稅資產—流動	1,109,857	-	(1,109,857)	-	-	(2)			499,551	-	-	499,551	預收房地款	
受限制資產	20,655	-	979,338	999,993	其他金融資產—流動				3,921,785	-	-	3,921,785	1年內到期長期借款	
其他流動資產	3,128,943	7,790	(151,473)	2,985,260	其他流動資產	(1)			10,242	-	(10,242)	-	-	
流動資產合計	91,897,778	7,790	(898,983)	91,006,585	流動資產合計				61,490	-	(61,490)	-	-	
基金及投資					其他流動資產				2,052,750	-	(395,876)	1,656,874	其他流動負債	
採權益法之長期股權投資	1,052,582	(38,797)	-	1,013,785	採用權益法之投資				79,140,448	-	195,968	79,336,416	流動負債合計	
備供出售金融資產—非流動	268,803	-	847,278	1,116,081	備供出售金融資產—非流動	(10)			43,771,060	-	(207,607)	43,563,453	應付公司債及長期借款	
以成本衡量之金融資產—非流動	847,278	-	(847,278)	-	-	(10)								
投資合計	2,168,663	(38,797)	-	2,129,866	其他負債				3,266,823	1,516,084	-	4,782,907	應計退休金負債	
固定資產淨額	120,064,639	-	393,049	120,457,688	不動產、廠房及設備	(4)、(5)			617,046	-	872,935	1,489,981	遞延所得稅負債	
無形資產	16,035,709	(38,248)	(3,417,501)	12,579,960	商譽及其他無形資產	(3)、(4)、(6)			459,098	-	207,607	666,705	其他非流動負債	
其他資產					負債合計				4,342,967	1,516,084	1,080,542	6,939,593	負債合計	
閒置資產	1,073,172	-	(1,073,172)	-	其他負債合計				127,254,475	1,516,084	1,068,903	129,839,462	負債合計	
存出保證金	103,451	-	(103,451)	-	母公司股東權益				66,615,739	-	-	66,615,739	股本	
遞延費用	625,759	-	(625,759)	-	股本	(4)			8,571,046	(3,463,149)	-	5,107,897	資本公積	
遞延所得稅資產	1,424,395	394,293	1,972,550	3,791,238	資本公積				28,451,995	4,649,044	-	33,101,039	保留盈餘	
受限制資產	179,604	-	103,451	283,055	保留盈餘	(4)								
-	-	-	3,835,259	3,835,259	股東權益其他項目	(2)、(6)			274,510	-	19,252	293,762	備供出售金融資產未實現利益	
其他	74,117	-	883,460	957,577	金融商品未實現利益	(3)			-	-	(19,252)	(19,252)	現金流量避險	
其他資產合計	3,480,498	394,293	4,992,338	8,867,129	其他	(5)			2,213,458	(3,347,474)	-	(1,134,016)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
					累積換算調整數								7	
					未認為退休金成本之淨損失				(464,131)	464,131	-	-	-	(6)
					庫藏股				(1,959,107)	-	-	(1,959,107)	庫藏股	
					股東權益其他項目淨額				64,730	(2,883,343)	-	(2,818,613)	其他權益項目淨額	
					母公司股東權益合計				103,703,510	(1,697,448)	-	102,006,062	歸屬於母公司業主之權益	
					少數股權				2,689,302	506,402	-	3,195,704	非控制權益	
					股東權益合計				106,392,812	(1,191,046)	-	105,201,766	權益合計	
					負債及股東權益總計				\$ 233,647,287	\$ 325,038	\$ 1,068,903	\$ 235,041,228	負債及權益總計	

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國 101 年 1 月 1 日合併資產負債表之調節

附表十二

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益						
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則		中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產					流動負債						
現金	\$ 24,421,789	\$ -	(\$ 454,744)	\$ 23,967,045	短期借款	\$ 22,965,133	\$ -	\$ -	\$ 22,965,133	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	706,755	-	-	706,755	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	134,274	-	-	134,274	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	
備供出售金融資產—流動	48,794	-	-	48,794	應付帳款	21,191,923	-	-	21,191,923	應付帳款	
無活絡市場之債券投資—流動	90,825	-	-	90,825	應付所得稅	2,400,592	-	-	2,400,592	當期所得稅負債	
應收帳款淨額	30,475,788	-	123,331	30,599,119	應付費用	8,939,719	-	6,696,142	15,635,861	其他應付款	
其他應收款	693,016	-	-	693,016	預收房地款	47,667	-	-	47,667	預收房地款	
-	-	-	101,631	101,631	應付設備款	5,699,504	-	(5,699,504)	-	-	
存貨	13,920,757	-	-	13,920,757	1年內到期長期借款	3,418,799	-	-	3,418,799	1年內到期長期借款	
存貨—營建房地	16,149,498	-	-	16,149,498	遞延所得稅負債—流動	175	-	(175)	-	-	(2)
遞延所得稅資產—流動	1,135,525	-	(1,135,525)	-	其他流動負債	1,964,099	-	(873,307)	1,090,792	其他流動負債	(9)
其他流動資產	2,488,943	7,790	353,113	2,849,846	流動負債合計	66,761,885	-	123,156	66,885,041	流動負債合計	
流動資產合計	90,131,690	7,790	(1,012,194)	89,127,286	長期負債	50,425,156	-	(223,925)	50,201,231	避險之衍生金融負債—非流動、應付公司債及長期借款	
基金及投資					其他負債						
採權益法之長期股權投資	1,154,360	(37,441)	-	1,116,919	應計退休金負債	3,304,841	1,569,621	-	4,874,462	應計退休金負債	(6)
備供出售金融資產—非流動	173,085	-	893,283	1,066,368	遞延所得稅負債—非流動	624,740	-	752,538	1,377,278	遞延所得稅負債	(2)
以成本衡量之金融資產—非流動	893,283	-	(893,283)	-	其 他	478,979	-	223,925	702,904	其他非流動負債	
基金及投資合計	2,220,728	(37,441)	-	2,183,287	其他負債合計	4,408,560	1,569,621	976,463	6,954,644		
固定資產淨額	111,779,036	-	1,217,020	112,996,056	負債合計	121,595,601	1,569,621	875,694	124,040,916	負債合計	
無形資產	15,772,415	(41,033)	(2,797,388)	12,933,994	母公司股東權益						
其他資產					股本	67,571,325	-	-	67,571,325	股本	
閒置資產	1,114,054	-	(1,114,054)	-	資本公積	7,397,481	(3,421,467)	-	3,976,014	資本公積	(7)、(8)、(11)
遞延費用	1,045,356	-	(1,045,356)	-	保留盈餘	27,809,126	4,664,876	-	32,474,002	保留盈餘	7、(6)、(8)、(11)
遞延所得稅資產—非流動	1,459,103	397,790	1,887,888	3,744,781	股東權益其他項目						
存出保證金及受限制資產	317,957	-	-	317,957	金融商品未實現利益	235,088	-	48,372	283,460	備供出售金融資產未實現利益	
-	-	-	3,420,700	3,420,700	-	-	-	(48,372)	(48,372)	現金流量避險	
其 他	37,756	-	319,078	356,834	累積換算調整數	3,353,938	(3,353,938)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7
其他資產合計	3,974,226	397,790	3,468,256	7,840,272	未認列為退休金成本之淨損失	(465,681)	465,681	-	-	-	(6)
					庫 藏 股	(4,731,741)	-	-	(4,731,741)	庫 藏 股	
					股東權益其他項目淨額	(1,608,396)	(2,888,257)	-	(4,496,653)	其他權益項目淨額	
					淨額						
					母公司股東權益合計	101,169,536	(1,644,848)	-	99,524,688	歸屬於母公司業主之權益	
					少數股權	1,112,958	402,333	-	1,515,291	非控制權益	(7)
					股東權益合計	102,282,494	(1,242,515)	-	101,039,979	權益合計	
資產總計	\$ 223,878,095	\$ 327,106	\$ 875,694	\$ 225,080,895	負債及股東權益總計	\$ 223,878,095	\$ 327,106	\$ 875,694	\$ 225,080,895	負債及權益總計	

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國 101 年度合併綜合損益表之調節

附表十三

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目	認列及衡量差異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ -	\$ 193,972,392	營業收入
營業成本	(42,684)	157,352,580	營業成本
營業毛利	42,684	36,619,812	營業毛利
營業費用			
研究發展費用	2,140	7,877,408	研究發展費用
推銷費用	5,696	2,768,459	推銷費用
管理及總務費用	42,301	8,286,860	管理費用
合 計	50,137	18,932,727	營業費用
營業淨利	(7,453)	17,687,085	營業淨利
營業外收入及利益			
利息收入	-	322,197	其他收入
金融資產評價利益—淨額	-	420,845	其他利益（損失）
兌換利益—淨額	-	965,404	其他利益（損失）
採權益法認列之投資收益	(2,710)	58,664	採用權益法認列之關聯企業損益之份額
其 他	-	665,409	其他收入及其他利益（損失）
合 計	(2,710)	2,432,519	營業外收入及支出
營業外費用及損失			
利息費用	-	2,004,315	財務成本
金融負債評價損失	-	1,138,509	其他利益（損失）
減損損失	-	97,234	其他利益（損失）
其 他	(3,942)	295,231	其他利益（損失）及財務成本
合 計	(3,942)	3,535,289	營業外收入及支出
合併稅前淨利	(6,221)	16,584,315	稅前利益
所得稅費用	19,104	3,060,732	所得稅費用
合併總淨利	\$ 25,325	13,523,583	本期淨利
		(3,272,076)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		15,417	備供出售金融資產未實現評價損益
		44,617	現金流量避險
		55,401	採權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額
		(809,256)	確定福利之精算損益
		138,631	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益
		(3,827,266)	本期其他綜合損益（稅後淨額）
		\$ 9,696,317	本期綜合損益總額

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十四

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	國 際 財 務 報 導 準 則	說 明
項 目	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	項 目	明
營業收入淨額	\$88,973,087	\$ -	\$ 88,973,087	營業收入淨額
營業成本	72,927,686	(19,691)	72,940,554	營業成本
營業毛利	16,045,401	19,691	16,032,533	營業毛利
營業費用				
研究發展費用	3,705,961	3,395	3,710,459	研究發展費用
推銷費用	1,335,822	3,932	1,339,754	推銷費用
管理及總務費用	3,983,895	30,729	4,023,897	管理費用
合 計	9,025,678	38,056	9,074,110	營業費用
營業淨利	7,019,723	(18,365)	6,958,423	營業利益
營業外收入及利益				
利息收入	201,582	-	201,582	其他收入
兌換利益—淨額	135,059	-	135,059	其他利益（損失）
金融資產評價利益—淨額	178,234	-	178,234	其他利益（損失）
其 他	302,747	-	302,747	其他收入及其他利益（損失）
合 計	817,622	-	817,622	營業外收入及支出
營業外費用及損失				
利息費用	984,011	-	984,011	財務成本
金融負債評價損失	272,666	-	272,666	其他利益（損失）
採權益法認列之投資損失	18,251	1,356	19,607	採用權益法認列之關聯企業損益之份額
其 他	241,342	(3,942)	194,465	其他利益（損失）及財務成本
合 計	1,516,270	(2,586)	1,470,749	營業外收入及支出
合併稅前淨利	6,321,075	(15,779)	6,305,296	稅前利益
所得稅費用	907,004	-	907,004	所得稅費用
合併總淨利	\$ 5,414,071	(\$ 15,779)	\$ 5,398,292	本期淨利
			(1,134,606)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			39,113	備供出售金融資產未實現評價損益
			35,084	現金流量避險
			(28,623)	採權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額
			(5,964)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
			(1,094,996)	本期其他綜合損益（稅後淨額）
			\$ 4,303,296	本期綜合損益總額

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十五

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	國 際 財 務 報 導 準 則	說 明
項 目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異	金 額	項 目	明
營業收入淨額	\$ 45,872,457	\$ -	\$ 45,872,457	營業收入淨額
營業成本	37,014,793	(10,758)	37,020,026	營業成本
營業毛利	8,857,664	10,758	8,852,431	營業毛利
營業費用				
研究發展費用	1,947,639	1,820	1,950,075	研究發展費用
推銷費用	670,743	1,964	672,707	推銷費用
管理及總務費用	2,065,998	15,613	2,086,186	管理費用
合 計	4,684,380	19,397	4,708,968	營業費用
營業淨利	4,173,284	(8,639)	4,143,463	營業利益
營業外收入及利益				
利息收入	102,114	-	102,114	其他收入
兌換利益—淨額	(370,932)	-	(370,932)	其他利益 (損失)
金融資產評價利益—淨額	178,234	-	178,234	其他利益 (損失)
其 他	57,819	-	57,819	其他收入及其他利益 (損失)
合 計	(32,765)	-	(32,765)	營業外收入及支出
營業外費用及損失				
利息費用	494,034	-	494,034	財務成本
金融資產評價損失	(100,049)	-	(100,049)	其他利益 (損失)
金融負債評價損失	(73,848)	-	(73,848)	其他利益 (損失)
採權益法認列之投資損失	9,143	678	9,821	採用權益法認列之關聯企業損益之份額
其 他	73,328	(3,942)	48,204	其他利益 (損失) 及財務成本
合 計	402,608	(3,264)	378,162	營業外收入及支出
合併稅前淨利	3,737,911	(5,375)	3,732,536	稅前利益
所得稅費用	442,281	-	442,281	所得稅費用
合併總淨利	\$ 3,295,630	(\$ 5,375)	3,290,255	本期淨利
			690,639	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			(28,525)	備供出售金融資產未實現評價損益
			13,567	現金流量避險
			(103,309)	採權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額
			(2,306)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
			570,066	本期其他綜合損益 (稅後淨額)
			\$ 3,860,321	本期綜合損益總額