

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
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：高雄市楠梓加工出口區經三路二十六號

電話：(〇七) 三六一七一三一

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告書	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	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~29	五
(六) 重要會計科目之說明	29~76	六~三三
(七) 關係人交易	76~77	三四
(八) 質抵押之資產	77	三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	77~78	三六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	78~79	三七
(十三) 附註揭露事項		三八
1. 重大交易事項相關資訊	79~80	三八
2. 轉投資事業相關資訊	79~80	三八
3. 大陸投資資訊	80	三八
(十四) 部門資訊	80~81	三九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	81~90	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一〇二年及一〇一年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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 一 〇 二 年 五 月 六 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

民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		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)	\$ 21,275,604	9	\$ 19,993,516	8	\$ 29,950,432	13	\$ 23,967,045	11	2100	短期借款(附註十九)	\$ 33,937,385	14	\$ 36,884,926	15	\$ 29,390,453	13	\$ 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)	5,934,173	2	4,035,000	2	447,500	-	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)	60,940	-	467,148	-	298,717	-	134,274	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	69,795	-	48,266	-	62,651	-	48,794	-	2125	避險之衍生金融負債—流動(附註四、五及九)	-	-	4,524	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四及十)	89,475	-	87,120	-	88,530	-	90,825	-	2170	應付帳款	21,832,252	9	24,226,701	10	19,530,532	9	21,191,923	9
1170	應收帳款淨額(附註四及十一)	33,431,996	14	37,423,491	15	29,340,070	13	30,599,119	14	2200	其他應付款(附註二一及二二)	15,024,214	6	15,692,194	6	14,293,138	6	15,635,861	7
1200	其他應收款(附註四)	533,168	-	384,613	-	1,016,461	1	693,016	-	2230	當期所得稅負債(附註四)	2,863,482	1	2,784,310	1	2,442,423	1	2,400,592	1
1310	存貨(附註四、五及十二)	14,302,492	6	15,171,042	6	13,000,701	6	13,920,757	6	2312	預收房地款(附註四)	168,892	-	167,017	-	3,425	-	47,667	-
1320	存貨—營建房地(附註四、五、十三、二四及三五)	17,261,877	7	16,902,018	7	15,956,426	7	16,149,498	7	2322	一年內到期之長期借款(附註十九及三五)	3,140,637	1	3,167,050	1	3,759,964	2	3,418,799	2
1476	其他金融資產—流動(附註四、六及三五)	411,709	-	318,885	-	415,304	-	501,363	-	2399	其他流動負債	1,292,232	1	1,274,263	1	1,174,625	-	1,090,792	1
1479	其他流動資產	3,296,968	1	3,131,626	1	2,684,545	1	2,450,114	1	21XX	流動負債合計	78,320,034	32	84,668,133	34	70,893,277	31	66,885,041	30
11XX	流動資產合計	96,607,257	39	97,495,577	39	92,962,620	41	89,127,286	40		非流動負債								
	非流動資產									2510	避險之衍生金融負債—非流動(附註四、五及九)	-	-	-	-	36,762	-	58,279	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	1,267,569	1	1,096,709	-	1,121,756	-	1,066,368	-	2530	應付公司債(附註二十)	10,907,095	4	10,804,551	4	10,810,961	5	10,876,538	5
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	1,148,465	-	1,177,871	1	1,181,819	1	1,116,919	-	2540	長期借款(附註十九及三五)	34,387,401	14	33,783,165	14	34,214,343	15	39,266,414	17
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五、二四、三五及三六)	127,213,744	51	127,197,774	51	112,518,999	49	112,996,056	50	2570	遞延所得稅負債(附註四)	2,074,673	1	1,806,903	1	1,416,506	1	1,377,278	1
1805	商譽(附註四、五及十六)	10,348,406	4	10,306,823	4	10,347,990	5	10,374,501	5	2640	應計退休金負債(附註四、五及二二)	5,060,079	2	5,148,696	2	4,825,598	2	4,874,462	2
1821	其他無形資產(附註四、五、十七及二四)	1,878,819	1	2,054,446	1	2,406,876	1	2,559,493	1	2670	其他非流動負債	553,096	-	546,562	-	635,390	-	702,904	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	3,759,057	2	3,725,493	2	3,606,178	2	3,744,781	2	25XX	非流動負債合計	52,982,344	21	52,089,877	21	51,939,560	23	57,155,875	25
1980	其他金融資產—非流動(附註四及三五)	301,015	-	286,160	-	321,098	-	317,957	-	2XXX	負債總計	131,302,378	53	136,758,010	55	122,832,837	54	124,040,916	55
1985	長期預付租金(附註十八及二四)	4,215,814	2	4,164,062	2	3,386,488	1	3,420,700	2		歸屬於本公司業主之權益(附註四及二三)								
1990	其他非流動資產	244,225	-	204,854	-	376,362	-	356,834	-	3100	股本	76,126,523	31	76,047,667	31	66,598,502	29	67,571,325	30
15XX	非流動資產合計	150,377,114	61	150,214,192	61	135,267,566	59	135,953,609	60	3200	資本公積	5,329,902	2	5,262,129	2	4,869,600	2	3,976,014	2
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	7,411,835	3	7,411,835	3	6,039,239	3	6,039,239	3
										3320	特別盈餘公積	3,353,938	1	-	-	1,272,417	-	1,272,417	-
										3350	未分配盈餘	22,403,259	9	23,526,565	9	26,918,086	12	25,162,346	11
										3300	保留盈餘總計	33,169,032	13	30,938,400	12	34,229,742	15	32,474,002	14
										3400	其他權益	(737,381)	-	(2,858,749)	(1)	(1,407,376)	-	235,088	-
										3500	庫藏股票	(1,959,107)	(1)	(1,959,107)	(1)	(1,959,107)	(1)	(4,731,741)	(2)
										31XX	本公司股東權益合計	111,928,969	45	107,430,340	43	102,331,361	45	99,524,688	44
										36XX	非控制權益(附註四及二三)	3,753,024	2	3,521,419	2	3,065,988	1	1,515,291	1
										3XXX	權益合計	115,681,993	47	110,951,759	45	105,397,349	46	101,039,979	45
1XXX	資 產 總 計	\$ 246,984,371	100	\$ 247,709,769	100	\$ 228,230,186	100	\$ 225,080,895	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 246,984,371	100	\$ 247,709,769	100	\$ 228,230,186	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及子公司
 合併綜合損益表
 民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 48,189,873	100	\$43,100,630	100
5000	營業成本 (附註十二、二二及二四)	<u>39,909,301</u>	<u>83</u>	<u>35,920,528</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>8,280,572</u>	<u>17</u>	<u>7,180,102</u>	<u>17</u>
	營業費用 (附註二二及二四)				
6100	推銷費用	688,904	1	667,047	2
6200	管理費用	2,004,607	4	1,937,711	4
6300	研究發展費用	<u>1,984,320</u>	<u>4</u>	<u>1,760,384</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>4,677,831</u>	<u>9</u>	<u>4,365,142</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>3,602,741</u>	<u>8</u>	<u>2,814,960</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二四)	109,747	-	196,811	-
7020	其他利益 (損失) (附註二四)	(618)	-	69,482	-
7050	財務成本 (附註二四)	(539,237)	(1)	(498,707)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註四)	(<u>13,888</u>)	<u>-</u>	(<u>9,786</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>443,996</u>)	(<u>1</u>)	(<u>242,200</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	3,158,745	7	2,572,760	6
7950	所得稅費用 (附註四、五及二五)	<u>802,757</u>	<u>2</u>	<u>464,723</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利 (附註十三)	<u>2,355,988</u>	<u>5</u>	<u>2,108,037</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 2,058,432	4	(\$ 1,825,245)	(4)
8325	備供出售金融資產未實 現利益	151,787	-	67,638	-
8330	現金流量避險	4,524	-	21,517	-
8370	採用權益法認列之關聯 企業其他綜合損益之 份額	(15,518)	-	74,686	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用	(769)	-	(3,658)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>2,198,456</u>	<u>4</u>	<u>(1,665,062)</u>	<u>(4)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 4,554,444</u>	<u>9</u>	<u>\$ 442,975</u>	<u>1</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 2,230,632	5	\$ 2,045,763	5
8620	非控制權益	<u>125,356</u>	<u>-</u>	<u>62,274</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,355,988</u>	<u>5</u>	<u>\$ 2,108,037</u>	<u>5</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 4,352,000	9	\$ 403,299	1
8720	非控制權益	<u>202,444</u>	<u>-</u>	<u>39,676</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 4,554,444</u>	<u>9</u>	<u>\$ 442,975</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.28</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 0.27</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
 民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (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 本 公 司 業 務 之 主 權	歸 屬 於 本 公 司 業 務 之 主 權					其 他 權 益 項 目				庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	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	現 金 流 量 避 險	合 計					
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 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	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	2,045,763	2,045,763	-	-	-	-	-	2,045,763	62,274	2,108,037
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,802,209)	141,886	17,859	(1,642,464)	-	(1,642,464)	(22,598)	(1,665,062)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	2,045,763	2,045,763	(1,802,209)	141,886	17,859	(1,642,464)	-	403,299	39,676	442,975
L3	庫藏股註銷	(1,054,750)	(1,427,861)	-	-	(290,023)	(290,023)	-	-	-	-	2,772,634	-	-	-
M5	處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註二三及二九)	-	2,172,335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,172,335	1,454,275	3,626,610
N1	股份基礎給付交易	81,927	149,112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	231,039	56,746	287,785
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 66,598,502	\$ 4,869,600	\$ 6,039,239	\$ 1,272,417	\$ 26,918,086	\$ 34,229,742	(\$ 1,802,209)	\$ 425,346	(\$ 30,513)	(\$ 1,407,376)	(\$ 1,959,107)	\$ 102,331,361	\$ 3,065,988	\$ 105,397,349
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 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	提列特別盈餘公積(附註二三)	-	-	-	3,353,938	(3,353,938)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	2,230,632	2,230,632	-	-	-	-	-	2,230,632	125,356	2,355,988
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,982,481	135,132	3,755	2,121,368	-	2,121,368	77,088	2,198,456
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	2,230,632	2,230,632	1,982,481	135,132	3,755	2,121,368	-	4,352,000	202,444	4,554,444
N1	股份基礎給付交易	78,856	67,773	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146,629	29,161	175,790
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 76,126,523	\$ 5,329,902	\$ 7,411,835	\$ 3,353,938	\$ 22,403,259	\$ 33,169,032	(\$ 1,227,767)	\$ 490,386	\$ -	(\$ 737,381)	(\$ 1,959,107)	\$ 111,928,969	\$ 3,753,024	\$ 115,681,993

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

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		一月一日至三月三十一日	
		一〇二年	一〇一年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 3,158,745	\$ 2,572,760
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	6,098,433	5,432,196
A20200	攤銷費用	233,773	261,211
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)	(614,778)	446,563
A20900	利息費用	530,889	489,977
A21200	利息收入	(40,399)	(99,468)
A21300	股利收入	-	(4,634)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	73,989	192,376
A22300	採用權益法認列之關聯企 業損失之份額	13,888	9,786
A23700	非金融資產減損損失	110,578	88,297
A29900	其他項目	60,772	(350,851)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	透過損益按公允價值衡量 之金融資產減少(增加)	(1,263,761)	159,206
A31150	應收帳款減少	4,000,540	1,416,151
A31180	其他應收款增加	(137,714)	(336,199)
A31200	存貨減少	384,068	1,056,794
A31240	其他流動資產增加	(189,293)	(193,975)
A32110	透過損益按公允價值衡量 之金融負債減少	(426,842)	(182,071)
A32150	應付帳款減少	(2,394,449)	(1,703,570)
A32180	其他應付款項增加(減少)	100,112	(507,670)
A32230	其他流動負債增加	25,954	38,562
A32240	應計退休金負債減少	(88,617)	(48,864)
A32990	其他營業負債增加(減少)	9,764	(61,233)
A33000	營運產生之現金流入	9,645,652	8,675,344
A33100	收取之利息	28,894	98,460
A33200	收取之股利	-	4,634
A33300	支付之利息	(611,315)	(506,335)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一月一日至三月三十一日	
		一〇二年	一〇一年
A33500	支付之所得稅	(\$ 490,148)	(\$ 249,431)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>8,573,083</u>	<u>8,022,672</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(28,799)	(420,064)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	427,240
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(261,607)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,398,122)	(6,842,501)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	99,238	82,437
B04500	取得無形資產	(35,531)	(100,530)
B06500	其他金融資產增加	(107,679)	-
B06600	其他金融資產減少	-	86,111
B06700	其他非流動資產增加	(39,371)	(100,914)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(5,510,264)</u>	<u>(7,129,828)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(2,947,541)	6,425,320
C01600	舉借長期借款	4,484,934	716,416
C01700	償還長期借款	(4,460,478)	(4,965,588)
C04800	員工執行認股權	101,801	95,409
C05800	非控制權益變動	-	3,626,610
C09900	其他籌資活動	(13,962)	(14,546)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,835,246)</u>	<u>5,883,621</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,054,515</u>	<u>(793,078)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	1,282,088	5,983,387
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>\$ 21,275,604</u>	<u>\$ 29,950,432</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

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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公司)於七十三年三月設立於高雄楠梓加工出口區；九十三年八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，九十五年八月將材料事業部分割讓與日月光電子公司(日月光電子)；一〇〇年一月經核准設立南投分公司；一〇一年五月吸收合併子公司日月鴻科技公司(日月鴻)。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

本合併財務報告於一〇二年五月六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

截至本公司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/修訂準則及解釋之生效日：

新 / 修正 準 則 及 解 釋	國際會計準則理事會 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 修正 / 修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(一) 已採用金管會已認可之新／修正／修訂準則及解釋之影響

本集團於本年度首次採用，故不適用。

(二) 尚未採用金管會已認可但尚未適用之新／修正／修訂準則及解釋之影響

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第 9 號「金融工具」取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，並分為三個主要階段逐步進行。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，且自一〇四年一月一日以後開始之年度財務報告日生效，另陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟金管會規定我國於一〇二年適用國際會計準則時，企業不得提前適用此準則。首次採用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第一階段將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修正對本集團之影響尚無法合理估計。

(三) 金管會尚未認可之新／修正／修訂準則及解釋之影響

由於金管會尚未發布上述新／修正／修訂準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告。

本合併財務報告為本集團之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。本集團轉換至 IFRSs 日（轉換日）為一〇一年一月一日。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」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國際財務報導準則第 1 號「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十二個月內實現之資產，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；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十二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十二個月之負債；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，其營業週期長於一年，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 (%)			
			一〇二〇年一月三十一日	一〇一九年十二月三十一日	一〇一九年十一月三十一日	一〇一九年一月一日
A.S.E. Holding Limited	控股公司	百慕達	100	100	100	100
J & R Holding Limited (J&R Holding)	控股公司	百慕達	100	100	100	100
Innosource Limited	控股公司	英屬維京群島	100	100	100	100
Omniquest Industrial Limited	控股公司	英屬維京群島	100	100	100	100

(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 (%)			
			一 〇 二 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年	一 〇 一 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年	一 〇 一 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年	一 〇 一 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年
			三 十 一 日	三 十 一 日	三 十 一 日	三 十 一 日
ASE Marketing & Service Japan Co., Ltd.	從事市場行銷及客戶服務業務	日 本	100	100	100	100
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	100	100	100
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	99.6
洋鼎科技公司(洋鼎)	從事半導體封裝測試業務	台 中 市	100	100	100	-
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	83.9	83.9
Alto Enterprises Limited	控股公司	英屬維京群島	100	100	100	100
Super Zone Holdings Limited	控股公司	香 港	100	100	100	100
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	100	100	100
日月光投資(昆山)有限公司	控股公司，設立於一〇一年六月	中國大陸昆山	100	100	-	-
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	100	100	100
ASEP Realty Corporation	已於一〇一年二月清算完結	菲 律 賓	-	-	-	100
ASE Holding Electronics (Philippines), Incorporated	已於一〇一年二月清算完結	菲 律 賓	-	-	-	100
ASE Investment (Labuan) Inc.	控股公司	馬 來 西 亞	100	100	100	100
ASE Test Limited (ASE Test)	控股公司	新 加 坡	100	100	100	100
ASE (Korea) Inc.	從事半導體封裝測試業務	韓 國	100	100	100	100
日月瑞公司	從事租賃及投資業務	楠梓加工區	100	100	100	100
ASE Japan Co., Ltd. (ASE Japan)	從事半導體封裝測試業務	日 本	100	100	100	100
ASE (U.S.) Inc. (ASE US)	從事市場行銷支援及客戶服務業務	美 國	100	100	100	100
Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	控股公司	英屬開曼群島	100	100	100	100
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	100	100	100
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	60	60	60
Anstock Limited	從事專業性理財活動	英屬開曼群島	100	100	100	100
日月光電子元器件(上海)有限公司	將從事新型電子元器件及印刷電路板產銷	中國大陸上海	100	100	100	100
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	100	100	100
ASE Corporation	控股公司	英屬開曼群島	100	100	100	100
ASE Mauritius Inc.	控股公司	模里西斯	100	100	100	100
ASE Labuan Inc.	控股公司	馬 來 西 亞	100	100	100	100

(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 (%)			
			一 〇 二 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年	一 〇 一 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年	一 〇 一 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年	一 〇 一 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年
			三 十 一 日	三 十 一 日	三 十 一 日	一 月 一 日
日月光高科技(上海)有限公司	已於一〇一年八月由日月光上海吸收合併	中國大陸上海	-	-	100	100
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	100	100	100
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	100	100	100
日月光半導體(香港)有限公司	貿易公司	香 港	100	100	100	100
上海鼎威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	100	100	100
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	100	100	100
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，設立於一〇一年二月	中國大陸昆山	100	100	100	-
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，設立於一〇一年二月	中國大陸昆山	100	100	100	-
日月光電子	從事半導體材料製造業務	楠梓加工區	100	100	100	100
ASE Test Holdings, Ltd.	控股公司	英屬開曼群島	100	100	100	100
ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	控股公司	新 加 坡	100	100	100	100
ASE Test Finance Limited	從事專業性理財活動	檳里西斯	100	100	100	100
ASE Singapore Pte. Ltd.	從事半導體封裝測試業務	新 加 坡	100	100	100	100
ISE Labs, Inc.	從事半導體測試服務	美 國	100	100	100	100
ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	從事半導體封裝測試業務	馬來西亞	100	100	100	100
ASE Assembly & Test (HK) Limited	已於一〇一年十二月清算完結	香 港	-	-	100	100
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	100	100	100
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	100	100	100
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	已於一〇二年二月清算完結	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

(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 (%)			
			一 〇 二 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年		一 〇 一 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年	
			三 十 一 日	三 十 一 日	三 十 一 日	一 月 一 日
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
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	99.2	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。

(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) 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。

(3) 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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，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。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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1,953,250千元、1,923,401千元、2,042,226千元及1,948,350千元。由於未來獲利之不可預測性，本集團於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有533,636千元、513,610千元、502,642千元及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

	一〇二年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
庫存現金	\$ 9,488	\$ 8,721	\$ 10,517	\$ 10,240
銀行支票及活期存款	15,184,880	13,575,159	17,559,251	13,879,155
約當現金－原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	<u>6,081,236</u>	<u>6,409,636</u>	<u>12,380,664</u>	<u>10,077,650</u>
	<u>\$21,275,604</u>	<u>\$19,993,516</u>	<u>\$29,950,432</u>	<u>\$23,967,045</u>

截至一〇二年三月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款為 364,860 千元，係分類為其他金融資產－流動。

七、透過損益按公允價值衡量之金融商品－流動

	一〇二年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式定期存款	\$ 2,987,841	\$ 1,644,601	\$ -	\$ -
雙元貨幣組合式投資	<u>2,243,661</u>	<u>2,178,381</u>	-	-
小計	<u>5,231,502</u>	<u>3,822,982</u>	-	-
持有供交易之金融資產				
換匯合約	497,132	18,890	224,791	478,504
基金受益憑證	173,644	171,802	170,896	170,581

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
上市(櫃)公司股票	\$ 23,767	\$ 18,000	\$ 44,620	\$ 46,858
遠期外匯合約	<u>8,128</u>	<u>3,326</u>	<u>7,193</u>	<u>10,812</u>
小計	<u>702,671</u>	<u>212,018</u>	<u>447,500</u>	<u>706,755</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	<u>\$ 5,934,173</u>	<u>\$ 4,035,000</u>	<u>\$ 447,500</u>	<u>\$ 706,755</u>
持有供交易之金融負 債				
換匯合約	\$ 35,244	\$ 423,366	\$ 259,360	\$ 81,450
遠期外匯合約	25,696	35,883	18,530	13,944
外幣選擇權合約	-	7,899	4,898	-
換匯換利合約	-	-	15,929	38,880
透過損益按公允價值 衡量之金融負債－ 流動	<u>\$ 60,940</u>	<u>\$ 467,148</u>	<u>\$ 298,717</u>	<u>\$ 134,274</u>

(一) 截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日止，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)
一〇二年三月三十一日		
新台幣兌美金	102.04~103.03	NTD34,121,970/USD1,162,200
美金兌新台幣	102.04~102.09	USD172,500/NTD5,112,969
美金兌日幣	102.04	USD64,380/JPY6,169,086
美金兌人民幣	102.06	USD40,000/CNY251,940
美金兌韓圓	102.04	USD8,500/KRW9,411,200
一〇一年十二月三十一日		
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)
一〇一年三月三十一日		
新台幣兌美金	101.04~102.03	NTD22,293,418/USD760,400
美金兌新台幣	101.04~101.05	USD54,910/NTD1,621,988
美金兌日幣	101.04~101.12	USD77,047/JPY6,050,000
一〇一年一月一日		
新台幣兌美金	101.01~101.12	NTD19,936,501/USD677,600
美金兌新台幣	101.01~101.03	USD96,500/NTD2,854,357
美金兌日幣	101.01~101.12	USD72,260/JPY5,600,000
美金兌歐元	101.01	USD1,992/EUR1,500

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
一〇二年三月三十一日		
美金兌新台幣	102.04~102.05	USD30,800/NTD915,526
美金兌人民幣	102.04~102.06	USD81,000/CNY505,398
美金兌馬幣	102.04~102.06	USD8,000/MYR24,854
美金兌韓圓	102.04	USD23,000/KRW25,444,600
美金兌新加坡幣	102.04~102.06	USD7,800/SGD9,708
美金兌日幣	102.04~102.06	USD11,419/JPY1,087,558
歐元兌美金	102.04	EUR700/USD904
一〇一年十二月三十一日		
美金兌日幣	102.01~102.02	USD35,297/JPY2,945,751
美金兌人民幣	102.01~102.04	USD37,000/CNY232,230
美金兌馬幣	102.01~102.02	USD8,000/MYR24,549
美金兌歐元	102.01	USD1,444/EUR1,128
美金兌韓圓	102.01	USD18,000/KRW19,368,700
美金兌新加坡幣	102.01~102.03	USD9,500/SGD11,594
歐元兌美金	102.01~102.02	EUR500/USD658
新台幣兌美金	102.02	NTD29,104/USD1,000
一〇一年三月三十一日		
美金兌新台幣	101.04	USD122,000/NTD3,602,614
美金兌人民幣	101.04~101.06	USD10,000/CNY63,101
美金兌馬幣	101.04~101.06	USD13,000/MYR39,791
美金兌韓圓	101.04	USD43,000/KRW48,598,100
美金兌新加坡幣	101.04~101.05	USD4,500/SGD5,675
美金兌日幣	101.04~101.06	USD26,500/JPY2,172,133
美金兌歐元	101.04	USD659/EUR500
歐元兌美金	101.04~101.05	EUR2,200/USD2,926

(接次頁)

(承前頁)

幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元)
一〇一年一月一日													
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	收	取	利	率		
												區	間	(	%	)	區	間	(%)
一〇一年三月三十一日																					
USD30,000/NTD869,400								101.08							0.24~0.29						0.94~0.96
一〇一年一月一日																					
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)
一〇一年十二月三十一日																	
Sell USD Put/NTD Call								104.05									USD4,000/NTD111,400
Sell USD Put/NTD Call								104.05									USD4,000/NTD111,100
Buy USD Call/NTD Put								104.05									USD2,000/NTD55,700
Buy USD Call/NTD Put								104.05									USD2,000/NTD55,550
一〇一年三月三十一日																	
Sell USD Put/NTD Call								103.01									USD4,000/NTD112,800
Buy USD Call/NTD Put								103.01									USD2,000/NTD56,400

上述合約約定每月為一期進行交割，惟交易對手有權利提前終止合約。截至一〇二年三月三十一日止已全數提前交割。

八、備供出售金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
有限合夥	\$ 544,712	\$ 518,452	\$ 443,525	\$ 447,112
上市(櫃)公司股票	422,198	301,146	245,473	197,052
非上市(櫃)公司普通 股(附註十)	267,367	257,948	375,538	384,193
上櫃公司之私募股票	65,304	67,146	94,257	24,827
非上市(櫃)公司特別 股	17,783	283	25,591	61,978
基金受益憑證	20,000	-	23	-
備供出售金融資產	1,337,364	1,144,975	1,184,407	1,115,162
減：列為流動資產	69,795	48,266	62,651	48,794
列為非流動資產	<u>\$ 1,267,569</u>	<u>\$ 1,096,709</u>	<u>\$ 1,121,756</u>	<u>\$ 1,066,368</u>

本集團於轉換日將原認列以成本衡量之未上市(櫃)公司股票及有限合夥投資計 893,283 千元指定為備供出售金融資產(參閱附註四十)。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註三三。

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，主係為規避長期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
一〇一年十二月三十一日						
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
一〇一年三月三十一日						
102.03	NTD	3,480,000	2.45~2.48	0.862	101年至102年	101年至102年
102.03	NTD	1,595,000	0.96~0.99	0.862	101年至102年	101年至102年
一〇一年一月一日						
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

係本集團於九十八年十月按面額美金 3,000 千元購買 SiPhoton, Inc. 三年期無擔保可轉換公司債及認股權，利率為 3.00%，主債務契約原將於一〇一年十月到期，後經展延一年至一〇二年十月到期。另本公司於一〇〇年度以美金 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項下。

十一、應收帳款淨額

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
應收帳款	\$33,503,060	\$37,503,628	\$29,405,144	\$30,727,988
減：備抵呆帳	<u>71,064</u>	<u>80,137</u>	<u>65,074</u>	<u>128,869</u>
	<u>\$33,431,996</u>	<u>\$37,423,491</u>	<u>\$29,340,070</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：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
三十天以下	\$2,812,122	\$2,263,353	\$1,689,807	\$1,979,697
三十一至九十天	154,039	160,528	135,345	337,481
九十天以上	<u>389</u>	<u>4,654</u>	<u>20,817</u>	<u>16,214</u>
合計	<u>\$2,966,550</u>	<u>\$2,428,535</u>	<u>\$1,845,969</u>	<u>\$2,333,392</u>

上述已逾期但未減損之應收帳款，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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 80,137	\$128,869
本期呆帳迴轉利益	(10,116)	(62,844)
本期實際沖銷	-	(1,206)
本期因合併而增加	-	950
外幣換算差額	<u>1,043</u>	<u>(695)</u>
期末餘額	<u>\$ 71,064</u>	<u>\$ 65,074</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，備抵呆帳金額中包括個別已減損應收帳款，其金額分別為 14,120 千元、34,225 千元、30,379 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。本集團對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
未逾期	\$ -	\$ 2,959	\$ -	\$ 24
三十天以下	21,819	1,950,379	719,918	842,867
三十一至九十天	165,919	131,772	110,332	234,053
九十天以上	<u>25,375</u>	<u>43,722</u>	<u>30,283</u>	<u>139,615</u>
合 計	<u>\$ 213,113</u>	<u>\$2,128,832</u>	<u>\$ 860,533</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				年 額 度
	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 利率(%)	
一〇二年一月一日至 三月三十一日					
花旗銀行	USD 55,124	-	USD 55,124	1.04	USD 92,000
一〇一年一月一日至 三月三十一日					
花旗銀行	USD 58,940	-	USD 58,940	1.29	USD 95,000
台新銀行	-	-	-	-	USD 9,300

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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。本公司於一〇二年及一〇一年三月三十一日已分別提供美金 27,000 千元及美金 28,930 千元之本票作為擔保品。

十二、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 3,147,195	\$ 4,509,187	\$ 2,723,813	\$ 3,616,381
在製品	2,252,275	1,696,739	2,095,118	1,563,509
原料	8,059,144	7,885,749	7,366,220	7,715,521
物料	594,562	622,605	512,617	515,069
在途原物料	249,316	456,762	302,933	510,277
	<u>\$14,302,492</u>	<u>\$15,171,042</u>	<u>\$13,000,701</u>	<u>\$13,920,757</u>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之營業成本分別為 39,686,015 千元及 35,903,564 千元，其中分別包括存貨損失 111,606 千元及 88,297 千元。

十三、存貨－營建房地

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
待售房地	\$ 160,009	\$ 323,910	\$ 603,144	\$ 633,078
在建房地	12,328,494	11,924,683	11,552,552	11,753,404
營建用地	1,646,347	1,616,743	1,616,743	1,616,743
預付土地使用權	3,127,027	3,036,682	2,183,987	2,146,273
	<u>\$17,261,877</u>	<u>\$16,902,018</u>	<u>\$15,956,426</u>	<u>\$16,149,498</u>

位於上海張江之待售房地已陸續完工出售，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別認列營建利益 124,035 千元及營建損失 30,576 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，預計於一〇四年底前陸續完工。另一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日利息資本化資訊詳附註二四。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，預期超過十二個月以後回收之存貨分別為 17,101,868 千元、16,578,108 千元、14,911,318 千元及 15,085,680 千元。

十四、採用權益法之投資

本公司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				本公司持有之股權百分比			
			一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
上市公司										
宏環建設公司	委託營造廠商興建大樓及出租業務等	台灣	\$ 1,091,403	\$ 1,119,133	\$ 1,171,910	\$ 1,106,518	26.2	26.2	26.2	26.2
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	357,211	358,887	310,058	310,550	27.3	27.3	27.3	27.3
晶錙科技公司(晶錙)	LED 驅動 IC 之設計、生產及銷售	台灣	47,856	47,856	47,856	47,856	33.3	33.3	33.3	33.3
			1,496,470	1,525,876	1,529,824	1,464,924				
	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－晶錙		47,856	47,856	47,856	47,856				
			<u>\$ 1,148,465</u>	<u>\$ 1,177,871</u>	<u>\$ 1,181,819</u>	<u>\$ 1,116,919</u>				

(一) 採權益法之上市公司股權投資於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日依股票收盤價計算之市價資訊分別為 912,776 千元、895,619 千元、953,954 千元及 775,517 千元。

(二) 有關本集團之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年一月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
總資產	<u>\$13,808,752</u>	<u>\$12,833,411</u>	<u>\$11,218,046</u>	<u>\$10,866,887</u>
總負債	<u>\$ 8,067,766</u>	<u>\$ 6,974,439</u>	<u>\$ 5,418,426</u>	<u>\$ 5,309,834</u>

	一〇二年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日至三月三十一日
本期營業收入	<u>\$66,949</u>	<u>\$ 55,758</u>
本期淨損	<u>(\$59,402)</u>	<u>(\$ 42,184)</u>
本期其他綜合損益	<u>(\$59,184)</u>	<u>\$284,841</u>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一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：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
土地	\$ 3,296,324	\$ 3,274,086	\$ 3,287,404	\$ 3,309,074
建築物及附屬設備	41,447,273	41,175,593	38,945,675	37,713,916
機器設備	72,942,790	73,198,517	60,765,464	61,979,152
運輸設備	85,604	87,360	86,036	94,184
辦公設備	1,288,645	1,200,100	1,233,793	1,281,742
租賃資產及租賃改良	64,048	83,291	124,612	145,647
未完工程及待驗設備	8,089,060	8,178,827	8,076,015	8,472,341
	<u>\$127,213,744</u>	<u>\$127,197,774</u>	<u>\$112,518,999</u>	<u>\$112,996,056</u>

	土地	建築物及附屬設備	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產及租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
成本								
一〇二年一月一日餘額	\$ 3,274,086	\$ 63,482,739	\$ 193,973,968	\$ 294,377	\$ 5,435,713	\$ 211,477	\$ 8,178,827	\$274,851,187
增添	-	617,592	3,130,882	2,285	72,088	-	887,598	4,710,445
處分	-	(170,907)	(1,330,242)	(3,027)	(25,735)	-	(5,198)	(1,535,109)
重分類	-	(21,542)	1,083,406	1,287	104,214	-	(1,167,709)	(344)
淨兌換差額	22,238	817,702	1,677,534	5,814	86,094	4,336	195,542	2,809,260
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,296,324</u>	<u>\$ 64,725,584</u>	<u>\$ 198,535,548</u>	<u>\$ 300,736</u>	<u>\$ 5,672,374</u>	<u>\$ 215,813</u>	<u>\$ 8,089,060</u>	<u>\$280,835,439</u>
累計折舊及減損								
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 22,307,146	\$ 120,775,451	\$ 207,017	\$ 4,235,613	\$ 128,186	\$ -	\$ 147,653,413
折舊費用	-	863,295	5,071,444	7,466	135,887	20,341	-	6,098,433
迴轉減損損失	-	(755)	(273)	-	-	-	-	(1,028)
處分	-	(150,834)	(1,248,820)	(3,027)	(21,264)	-	-	(1,423,945)
重分類	-	(1,450)	(189)	(2)	1,450	-	-	(191)
淨兌換差額	-	260,909	995,145	3,678	32,043	3,238	-	1,295,013
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,278,311</u>	<u>\$ 125,592,758</u>	<u>\$ 215,132</u>	<u>\$ 4,383,729</u>	<u>\$ 151,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,621,695</u>

(接次頁)

(承前頁)

成	建築物及					租賃資產及未完工程及			計
	地	附屬	設備	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備	
上									
本									
一〇一年一月一日餘額	\$ 3,309,074	\$ 57,156,997	\$ 178,376,359	\$ 291,694	\$ 5,360,029	\$ 540,841	\$ 8,472,341	\$ 253,507,335	
增 添	-	989,178	2,138,790	-	71,323	-	2,798,625	5,997,916	
處 分	-	(95,925)	(2,428,192)	(1,099)	(8,828)	(4,166)	(28,670)	(2,566,880)	
重分類	-	1,459,407	1,576,406	1,163	154,199	(122,337)	(3,104,717)	(35,879)	
由企業合併取得	-	58,186	315,686	-	-	-	-	373,872	
淨兌換差額	(21,670)	(576,426)	(1,869,660)	(4,134)	(271,258)	110,044	(61,564)	(2,694,668)	
一〇一年三月三十一日									
餘額	<u>\$ 3,287,404</u>	<u>\$ 58,991,417</u>	<u>\$ 178,109,389</u>	<u>\$ 287,624</u>	<u>\$ 5,305,465</u>	<u>\$ 524,382</u>	<u>\$ 8,076,015</u>	<u>\$ 254,581,696</u>	
累計折舊及減損									
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 19,443,081	\$ 116,397,207	\$ 197,510	\$ 4,078,287	\$ 395,194	\$ -	\$ 140,511,279	
折舊費用	-	807,915	4,474,605	7,665	123,090	18,921	-	5,432,196	
處 分	-	(36,735)	(2,477,272)	(1,099)	(8,437)	(4,166)	-	(2,527,709)	
重分類	-	527	9,022	(123)	(19,578)	(226)	-	(10,378)	
由企業合併取得	-	2,540	117,926	-	-	-	-	120,466	
淨兌換差額	-	(171,586)	(1,177,563)	(2,365)	(101,690)	(9,953)	-	(1,463,157)	
一〇一年三月三十一日									
餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,045,742</u>	<u>\$ 117,343,925</u>	<u>\$ 201,588</u>	<u>\$ 4,071,672</u>	<u>\$ 399,770</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,062,697</u>	

於一〇二年及一〇一年三月三十一日由於並無任何減損跡象，故本集團並未進行減損評估。

本集團之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物及附屬設備	2 至 60 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	2 至 5 年
辦公設備	2 至 10 年
租賃資產及租賃改良	3 至 6 年

本集團建築物及附屬設備之重大組成部分包含廠房主建物及無塵室工程等，並分別按耐用年限十至四十年及十年至二十年計提折舊。

十六、商 譽

成	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
本		
期初餘額	\$ 12,295,819	\$ 12,363,497
本期企業合併取得(附註二八)	-	13,950
淨兌換差額	<u>41,583</u>	<u>(40,461)</u>
期末餘額	<u>\$ 12,337,402</u>	<u>\$ 12,336,986</u>
累 計 減 損		
期初及期末餘額	<u>(\$ 1,988,996)</u>	<u>(\$ 1,988,996)</u>

(一) 分攤商譽至現金產生單位

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

現金產生單位	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
測試部門	\$ 7,778,018	\$ 7,748,579	\$ 7,766,205	\$ 7,794,894
其他	<u>2,570,388</u>	<u>2,558,244</u>	<u>2,581,785</u>	<u>2,579,607</u>
	<u>\$10,348,406</u>	<u>\$10,306,823</u>	<u>\$10,347,990</u>	<u>\$10,374,501</u>

(二) 減損評估

本公司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，係以本公司未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於一〇一年及一〇〇年十二月三十一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。本公司資本支出之估計，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。

本公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日未認列任何商譽之減損損失。

十七、其他無形資產

其他無形資產依類別之帳面金額如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
專利使用權	\$ 185,709	\$ 244,374	\$ 427,812	\$ 487,755
專門技術	174,978	231,322	400,354	456,698
客戶關係	765,516	802,415	937,676	982,763
電腦軟體及其它	<u>752,616</u>	<u>776,335</u>	<u>641,034</u>	<u>632,277</u>
	<u>\$1,878,819</u>	<u>\$2,054,446</u>	<u>\$2,406,876</u>	<u>\$2,559,493</u>

成	電腦軟體				
	專利使用權	專門技術	客戶關係	及其他	合計
本					
一〇二年一月一日餘額	\$1,018,533	\$1,113,947	\$1,579,015	\$3,522,312	\$7,233,807
增 添	-	-	-	35,531	35,531
重 分 類	-	-	-	1,106	1,106
淨兌換差額	<u>1,662</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,488</u>	<u>22,150</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$1,020,195</u>	<u>\$1,113,947</u>	<u>\$1,579,015</u>	<u>\$3,579,437</u>	<u>\$7,292,594</u>
累 計 攤 銷 及 減 損					
一〇二年一月一日餘額	\$ 774,159	\$ 882,625	\$ 776,600	\$2,745,977	\$5,179,361
攤銷費用	59,770	56,344	36,899	67,378	220,391
淨兌換差額	<u>557</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,466</u>	<u>14,023</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 834,486</u>	<u>\$ 938,969</u>	<u>\$ 813,499</u>	<u>\$2,826,821</u>	<u>\$5,413,775</u>
本					
一〇一年一月一日餘額	\$1,029,944	\$1,113,947	\$1,579,015	\$3,146,432	\$6,869,338
增 添	2,583	-	-	97,947	100,530
重 分 類	-	-	-	(3,480)	(3,480)
淨兌換差額	<u>(14,429)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20,830)</u>	<u>(35,259)</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$1,018,098</u>	<u>\$1,113,947</u>	<u>\$1,579,015</u>	<u>\$3,220,069</u>	<u>\$6,931,129</u>
累 計 攤 銷 及 減 損					
一〇一年一月一日餘額	\$ 542,189	\$ 657,249	\$ 596,252	\$2,514,155	\$4,309,845
攤銷費用	61,392	56,344	45,087	85,527	248,350
重 分 類	-	-	-	8,308	8,308
淨兌換差額	<u>(13,295)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(28,955)</u>	<u>(42,250)</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 590,286</u>	<u>\$ 713,593</u>	<u>\$ 641,339</u>	<u>\$2,579,035</u>	<u>\$4,524,253</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

長期預付租金主要係中國大陸之土地使用權，使用期限為五十至六十年。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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 1,549,407 千元、1,504,642 千元、1,101,313 千元及 1,085,067 千元。

十九、借 款

(一) 短期借款

係週轉性借款，一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日年利率分別為 0.79%~6.89%、0.80%~6.93%、0.86%~7.87% 及 0.96%~7.32%。

(二) 長期借款

本集團之長期借款皆係浮動利率，包括：

	一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
(一) 指定用途專案借款	\$ 641,238	\$ 3,034,810	\$ 5,783,240	\$ 8,460,200
(二) 週轉性借款	36,519,541	33,535,197	31,558,874	33,636,543
(三) 抵押借款	<u>408,625</u>	<u>428,079</u>	<u>679,803</u>	<u>643,106</u>
	37,569,404	36,998,086	38,021,917	42,739,849
減：一年內到期部分	<u>3,140,637</u>	<u>3,167,050</u>	<u>3,759,964</u>	<u>3,418,799</u>
	34,428,767	33,831,036	34,261,953	39,321,050
減：未攤銷遞延主辦費	<u>41,366</u>	<u>47,871</u>	<u>47,610</u>	<u>54,636</u>
	<u>\$ 34,387,401</u>	<u>\$ 33,783,165</u>	<u>\$ 34,214,343</u>	<u>\$ 39,266,414</u>

1. 指定用途專案借款

	一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
花旗銀行主辦之銀行團專案借款 每半年為一期償還至 一〇二年三月，年 利率一〇一年十二 月三十一日、三月 三十一日及一月一 日分別為 2.06%、 1.96% 及 2.08%	\$ -	\$ 2,537,500	\$ 5,075,000	\$ 7,612,500
其他一將陸續於一〇二年 四月至一〇四年一月償 還。年利率一〇二年三 月三十一日暨一〇一年 十二月三十一日、三月 三十一日及一月一日分 別為 1.68%~1.80%、 1.76%~1.97%、1.97%~ 2.01% 及 1.78%~2.15%	<u>641,238</u>	<u>497,310</u>	<u>708,240</u>	<u>847,700</u>
	<u>\$ 641,238</u>	<u>\$ 3,034,810</u>	<u>\$ 5,783,240</u>	<u>\$ 8,460,200</u>

2. 週轉性借款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
銀行團聯貸—將陸續於一〇二年六月至一〇四年六月償還，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 0.93%~2.30%、0.96%~1.95%、1.13%~1.55%及 1.05%~1.54%				
日月光	\$ 10,255,714	\$ 10,121,143	\$ 14,282,400	\$ 14,466,000
其他	2,108,628	1,472,328	1,735,188	2,670,255
其他—將陸續於一〇二年六月至一〇四年十月償還，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 1.03%~6.15%、0.90%~6.15%、1.05%~5.25%及 0.95%~6.05%				
日月光	17,944,525	15,193,680	7,502,960	7,576,400
其他	<u>6,210,674</u>	<u>6,748,046</u>	<u>8,038,326</u>	<u>8,923,888</u>
	<u>\$ 36,519,541</u>	<u>\$ 33,535,197</u>	<u>\$ 31,558,874</u>	<u>\$ 33,636,543</u>

3. 抵押借款

將陸續於一〇二年四月至一〇七年六月償還，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 1.40%~1.44%、1.40%~1.44%、1.36%~2.42%及 1.36%~2.42%				
環電	\$ 408,625	\$ 428,079	\$ 575,003	\$ 583,106
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>104,800</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 408,625</u>	<u>\$ 428,079</u>	<u>\$ 679,803</u>	<u>\$ 643,106</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、有形淨值金額及利息償付能力。

本公司一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之借款，分別有 3,073,714 千元、5,557,386 千元 9,555,686 千元及 9,208,143 千元將於一年內到期，本公司預計分別以一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日前已取得之長期融資額度清償，是以未列入一年內到期部分。

二十、應付公司債

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
國內有擔保公司債－由銀行提供擔保				
期間五年，將於一〇五年八月到期一次償還，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，期間三年，將於一〇三年九月到期一次償還，每半年付息，年利率 3.13%	713,642	693,024	703,255	720,730
人民幣 500,000 千元，期間五年，將於一〇五年九月到期一次償還，每半年付息，年利率 4.25%	<u>2,378,806</u>	<u>2,310,079</u>	<u>2,344,184</u>	<u>2,402,435</u>
	11,092,448	11,003,103	11,047,439	11,123,165
減：未攤銷發行成本	<u>185,353</u>	<u>198,552</u>	<u>236,478</u>	<u>246,627</u>
	<u>\$10,907,095</u>	<u>\$10,804,551</u>	<u>\$10,810,961</u>	<u>\$10,876,538</u>

二一、其他應付款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付設備款	\$ 4,603,671	\$ 5,291,348	\$ 4,854,919	\$ 5,699,504
應付薪資及獎金	3,735,887	3,974,619	3,198,332	3,288,844
應付員工紅利及董監酬勞	1,713,747	1,457,758	1,779,695	1,719,333
其他	4,970,909	4,968,469	4,460,192	4,928,180
	<u>\$15,024,214</u>	<u>\$15,692,194</u>	<u>\$14,293,138</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。

本集團於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 299,523 千元及 249,456 千元。

(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六個月平均工資計算。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 規定服務滿十年以上之員工，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) Inc. 亦規定服務滿一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，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別認列退休金成本 1,877 千元及 19,843 千元（列入應計退休金負債項下），並皆未支付經理人退休金。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，屬委任經理人之應計退休金負債分別為 208,105 千元、206,228 千元、229,142 千元及 209,299 千元。
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。本集團係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一	〇	一
	年	十二月三十一日	一〇一年一月一日
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%

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各科目：

	一	〇	二	年	一	〇	一	年
	一月	一日	至	三月	三十一日			
	一	〇	二	年	一	〇	一	年
營業成本	\$	83,939			\$	81,005		
推銷費用		2,904				3,411		
管理費用		13,407				30,279		
研究發展費用		10,061				9,718		
合計	\$	110,311			\$	124,413		

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：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
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	4,902	98,533
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：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
權益工具	39%	41%
債務工具	38%	36%
其他	23%	23%
	<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二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

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）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
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>

本集團預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 309,581 千元。

二三、權益

(一) 股本

普通股股本

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(千股)	<u>9,500,000</u>	<u>9,500,000</u>	<u>9,500,000</u>	<u>9,500,000</u>
保留股數(千股)				
可轉換公司債	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
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>\$ 95,000,000</u>	<u>\$ 95,000,000</u>	<u>\$ 95,000,000</u>	<u>\$ 95,000,000</u>
保留股本				
可轉換公司債	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
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)	7,602,122	7,594,150	6,650,131	6,753,563
預收股數(千股)	<u>5,504</u>	<u>8,142</u>	<u>4,962</u>	<u>2,145</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>7,607,626</u>	<u>7,602,292</u>	<u>6,655,093</u>	<u>6,755,708</u>
登記股本	\$ 76,021,217	\$ 75,941,496	\$ 66,501,308	\$ 67,535,632
預收股本	<u>105,306</u>	<u>106,171</u>	<u>97,194</u>	<u>35,693</u>
已發行股本	<u>\$ 76,126,523</u>	<u>\$ 76,047,667</u>	<u>\$ 66,598,502</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。

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，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，流通在外之 ADR 分別為 103,249 千單位、105,431 千單位、97,575 千單位及 89,126 千單位，折合普通股分別約 516,247 千股、527,154 千股、487,877 千股及 445,628 千股。

(二) 資本公積

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日
處分子公司股權價格與帳面價 值差額	\$2,166,209	\$2,166,209	\$2,172,335	\$ -
股票發行溢價	1,741,740	1,704,700	1,603,703	1,615,449
員工認股權	1,337,043	1,306,310	1,093,562	957,933
庫藏股票交易	83,117	83,117	-	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>\$5,329,902</u>	<u>\$5,262,129</u>	<u>\$4,869,600</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. 如尚有盈餘分派如下：
 - (1) 董事、監察人酬勞金係依 1. 至 4. 款規定數額扣除後剩餘之數提撥百分之二（含）以下。
 - (2) 員工紅利係依 1. 至 4. 款規定數額扣除後剩餘之數提撥百分之七（含）以上，百分之十（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。

(3) 其餘由董事會擬定盈餘分派案，按股份總數比例分派之。

第(2)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。

本公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日估列應付員工紅利金額分別為 203,965 千元及 184,851 千元；估列應付董監酬勞金額分別為 40,793 千元及 36,970 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 10% 及 2% 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紅利之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於一〇一年度以前分配盈餘時，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。

自一〇二年起，本公司依金管會發布之金管證發字第 1010012865 號函令及規定，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），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號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。

本公司分別於一〇二年四月及一〇一年六月舉行董事會及股東常會，擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 (元)			
	一〇一一年度	一〇〇年度	一〇一一年度	一〇〇年度
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>

另一〇一年六月股東會通過迴轉特別盈餘公積 1,272,417 千元。

上述董事會及股東會亦分別擬議及決議以現金配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
員工紅利	\$1,147,223	\$1,235,336
董監酬勞	228,000	246,000

上述一〇〇年度員工紅利及董監酬勞與前一年度財務報表估列之員工紅利及董監酬勞之差異為 153,758 千元，主要係因估計改變，已調整為一〇一年一月一日至三月三十一日之損益。

一〇一年度之盈餘分配案、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一〇一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 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月召開之股東常會決議。

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，已於一〇二年一月一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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
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	1,982,290	(1,802,083)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>191</u>	(<u>126</u>)
期末餘額	<u>(\$1,227,767)</u>	<u>(\$1,802,209)</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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 355,254	\$ 283,460
備供出售金融資產未實現損益	150,841	67,074
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	(<u>15,709</u>)	<u>74,812</u>
期末餘額	<u>\$ 490,386</u>	<u>\$ 425,346</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

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
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	-	2,314
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	19,203
現金流量避險相關所得稅	(769)	(3,658)
期末餘額	\$ -	(\$30,513)

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)
一〇二年 一月一日至三月三十一日				
子公司持有本公司股票	<u>145,883</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145,883</u>
一〇一年 一月一日至三月三十一日				
子公司持有本公司股票	<u>127,981</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,981</u>
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>一〇二年三月三十一日</u>			
ASE Test	88,200	\$ 1,380,721	\$ 2,160,912
J&R Holding	46,704	381,709	1,144,242
台灣福雷	<u>10,979</u>	<u>196,677</u>	<u>268,980</u>
	<u>145,883</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 3,574,134</u>
<u>一〇一年十二月三十一日</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>一〇一年三月三十一日</u>			
ASE Test	77,377	\$ 1,380,721	\$ 2,298,092
J&R Holding	40,972	381,709	1,216,882
台灣福雷	<u>9,632</u>	<u>196,677</u>	<u>286,056</u>
	<u>127,981</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 3,801,030</u>
<u>一〇一年一月一日</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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
期初餘額	\$3,521,419	\$1,515,291
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	125,356	62,274
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	76,142	(23,162)
備供出售金融資產 未實現損益	946	564
處分子公司環旭上海部 分權益(附註二九)	-	1,454,275
子公司員工持有之流通 在外既得認股權相關 非控制權益	29,161	56,746
期末餘額	<u>\$3,753,024</u>	<u>\$3,065,988</u>

二四、稅前淨利

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
利息收入—銀行存款	\$ 40,399	\$ 99,468
補助款收入	18,077	21,029
租金收入	17,621	11,891
股利收入	-	4,634
其 他	33,650	59,789
	<u>\$109,747</u>	<u>\$196,811</u>

(二) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
以攤銷後成本衡量之金 融負債之利息費用總 額	\$568,236	\$551,173
減：列入符合要件資產 成本之金額		
列入存貨—營建房 地項下	(9,763)	(36,696)

(接次頁)

(承前頁)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
列入不動產、廠房及 設備項下	(\$ 32,108) 526,365	(\$ 43,703) 470,774
指定為現金流量避險關 係之衍生工具自權益 重分類至損益之公允 價值利益	4,524	19,203
其他財務成本	8,348	8,730
	<u>\$539,237</u>	<u>\$498,707</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
利息資本化年利率		
存貨—營建房地	5.90%~6.00%	5.23%~7.22%
不動產、廠房及設備	1.54%~5.88%	1.74%~4.71%

(三) 其他利益 (損失)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
持有供交易之金融工具 利益 (損失)	\$585,727	(\$446,563)
指定透過損益按公允價 值衡量之金融工具利 益	29,051	-
處分不動產、廠房及設備 ／無形資產利益 (損 失)	(12,590)	28,116
外幣兌換利益 (損失)	(472,929)	505,991
其 他	(129,877)	(18,062)
	<u>(\$ 618)</u>	<u>\$ 69,482</u>

(四) 折舊及攤銷

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
不動產、廠房及設備	\$6,098,433	\$5,432,196
無形資產及土地使用權 (列入長期預付租金 項下)	<u>233,773</u>	<u>261,211</u>
合計	<u>\$6,332,206</u>	<u>\$5,693,407</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$5,660,474	\$5,032,371
營業費用	<u>437,959</u>	<u>399,825</u>
	<u>\$6,098,433</u>	<u>\$5,432,196</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 130,311	\$ 129,768
營業費用	<u>103,462</u>	<u>131,443</u>
	<u>\$ 233,773</u>	<u>\$ 261,211</u>

(五) 員工福利費用

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 299,523	\$ 249,456
確定福利計畫	<u>110,311</u>	<u>124,413</u>
	409,834	373,869
權益交割之股份基礎給 付	73,989	192,376
薪資、獎金及紅利	7,457,039	6,567,131
其他員工福利	<u>1,441,734</u>	<u>1,189,694</u>
員工福利費用合計	<u>\$9,382,596</u>	<u>\$8,323,070</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$6,427,374	\$5,562,549
營業費用	<u>2,955,222</u>	<u>2,760,521</u>
	<u>\$9,382,596</u>	<u>\$8,323,070</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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$525,525	\$367,115
以前年度之調整	□ 1,863	□ (26,207)
其 他	9,602	-
	<u>536,990</u>	<u>340,908</u>
遞延所得稅		
當期產生者	233,436	174,174
其 他	32,331	(50,359)
	<u>265,767</u>	<u>123,815</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$802,757</u>	<u>\$464,723</u>

(二) 兩稅合一資訊

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日本公司之未分配盈餘均屬八十七年度(含)以後產生，股東可扣抵稅額帳戶餘額一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為600,543千元、598,571千元、495,683千元及502,789千元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為5.55%(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，本公司分配屬於八十七年度(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，因此本公司預計一〇一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

本公司截至九十七年度及子公司分別截至九十一至一〇〇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九十一至九十七年度核定內容不服，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，一〇一年度無償配股基準日訂於一〇一年八月二十六日。因追溯調整，一〇一年一月一日至三月三十一日基本及稀釋每股盈餘，分別由 0.32 元及 0.31 元減少為 0.28 元及 0.27 元。

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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	\$2,230,632	\$2,045,763
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	(30,976)	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$2,199,656</u>	<u>\$2,045,763</u>

股 數

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	7,460,049	7,438,035
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工認股權 員工紅利	54,536 <u>53,718</u>	66,105 <u>60,236</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>7,568,303</u>	<u>7,564,376</u>

單位：千股

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一股，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，且存續期間為十年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被給與後屆滿二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	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
	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	(987)	20.6	(821)	23.4
本期行使	(5,334)	19.1	(4,860)	19.6
期末流通在外	<u>338,011</u>	20.3	<u>365,353</u>	22.8
期末可行使	<u>239,329</u>	20.1	<u>140,478</u>	21.7

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一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 24.7 元及 28.4 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)
一〇二年三月三十一日	\$ 8.4~13.5	1.3
	20.4~22.6	6.1
一〇一年十二月三十一日	8.4~13.5	1.6
	20.4~22.6	6.4
一〇一年三月三十一日	7.0	0.7
	10.3~15.4	2.3
	23.3~25.8	7.1
一〇一年一月一日	7.0	1.0
	10.3~15.4	2.6
	23.3~25.8	7.4

ASE Mauritius Inc.

九十六年十二月 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. 普通股一股。給與對象包含本集團員工，存續期間十年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被給與後屆滿二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揭露如下：

	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
	行使價格		行使價格	
認股權憑證	單位(千)	(美金元)	單位(千)	(美金元)
期初及期末流通				
在外	<u>28,595</u>	\$ 1.7	<u>28,770</u>	\$ 1.7
期末可行使	<u>28,575</u>	1.7	<u>23,176</u>	1.7

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，上述認股權憑證預期剩餘存續期限分別為 4.7 年、5 年、5.7 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	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
	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	34,966	\$ 2.1	35,462	\$ 2.1
本 期 沒 收	-	-	(45)	1.5
期 末 流 通 在 外	<u>34,966</u>	2.1	<u>35,417</u>	2.1
期 末 可 行 使	<u>22,252</u>	1.7	<u>14,300</u>	1.5

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)
一〇二年三月三十一日	\$ 1.5	4.7
	2.4~2.9	7.6
一〇一年十二月三十一日	1.5	5.0
	2.4~2.9	7.8
一〇一年三月三十一日	1.5	5.7
	2.4~2.9	8.6
一〇一年一月一日	1.5	6.0
	2.4~2.9	8.9

(二) 認股權公允價值資訊

本集團於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。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之員工認股權之酬勞成本分別為 73,989 千元及 192,376 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
洋 鼎	從事半導體封裝測試	一〇一年一月十三日	100%	\$ 300,016

(二) 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

流動資產	\$171,015
非流動資產	
不動產、廠房及設備	253,406
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)
	286,066
商 譽	13,950
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>

一〇一年一月收購洋鼎股權，截至一〇一年三月三十一日止尚未完成收購價格分攤，故投資成本與取得股權淨值之差額暫列入商譽項下。本集團於一〇一年四月一日至六月三十日完成收購價格分攤後列入商譽之金額並無重大差異。

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

自收購日起至一〇一年三月三十一日止，來自洋鼎之經營成果分別為營業收入 80,263 千元及當期淨損 238 千元。

二九、與非控制權益之權益交易

一〇一年二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%。

由於上述交易並未改變本集團對該子公司之控制，本集團係採權益交易處理之。

三十、非現金交易

本集團於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日進行下列非現金交易之投資活動：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
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	\$4,710,445	\$5,997,916
應付設備款減少	<u>687,677</u>	<u>844,585</u>
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$5,398,122</u>	<u>\$6,842,501</u>
出售不動產、廠房及設備價款	\$ 98,574	\$ 67,287
其他應收款減少－出售不動產、廠房及設備	<u>664</u>	<u>15,150</u>
出售不動產、廠房及設備收取現金數	<u>\$ 99,238</u>	<u>\$ 82,437</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，其租期將陸續於一一二年一月底前屆滿。租期屆滿時得予續約，但政府得於該上

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，租期將陸續於一〇三年至一〇六年間到期，到期時可再續約。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之租金費用分別為 301,682 千元及 219,316 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。一〇一年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應付公司債之帳面金額及公允價值如下：

<u>資產負債表日</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
一〇二年三月三十一日	\$ 10,907,095	\$ 10,924,858
一〇一年十二月三十一日	10,804,551	10,807,596
一〇一年三月三十一日	10,810,961	10,793,121
一〇一年一月一日	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一至三級。

- (1) 第一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) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，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) 第三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。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式定期存款	\$ -	\$ 2,987,841	\$ -	\$ 2,987,841
雙元貨幣組合式投資	-	2,243,661	-	2,243,661
衍生金融資產				
換匯合約	-	497,132	-	497,132
遠期外匯合約	-	8,128	-	8,128
持有供交易之非衍生金融資產				
基金受益憑證	173,644	-	-	173,644
上市（櫃）公司股票	23,767	-	-	23,767
合 計	<u>\$ 197,411</u>	<u>\$ 5,736,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,934,173</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 544,712	\$ 544,712
上市（櫃）公司股票	422,198	-	-	422,198
非上市（櫃）公司股票	-	-	285,150	285,150
上櫃公司之私募股票	-	65,304	-	65,304
基金受益憑證	20,000	-	-	20,000
合 計	<u>\$ 442,198</u>	<u>\$ 65,304</u>	<u>\$ 829,862</u>	<u>\$ 1,337,364</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 35,244	\$ -	\$ 35,244
遠期外匯合約	-	25,696	-	25,696
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,940</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,940</u>

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
<u>指定為透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
結構式定期存款	\$ -	\$ 1,644,601	\$ -	\$ 1,644,601
雙元貨幣組合式投資	-	2,178,381	-	2,178,381
<u>衍生金融資產</u>				
換匯合約	-	18,890	-	18,890
遠期外匯合約	-	3,326	-	3,326
<u>持有供交易之非衍生金融</u>				
<u>資產</u>				
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>
<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</u>				
<u>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>

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
<u>衍生金融資產</u>				
換匯合約	\$ -	\$ 224,791	\$ -	\$ 224,791
遠期外匯合約	-	7,193	-	7,193
<u>持有供交易之非衍生金融</u>				
<u>資產</u>				
基金受益憑證	170,896	-	-	170,896
上市(櫃)公司股票	44,620	-	-	44,620
合 計	<u>\$ 215,516</u>	<u>\$ 231,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 447,500</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 443,525	\$ 443,525
非上市(櫃)公司股票	-	-	401,129	401,129
上市(櫃)公司股票	245,473	-	-	245,473
上櫃公司之私募股票	-	94,257	-	94,257
基金受益憑證	23	-	-	23
合 計	<u>\$ 245,496</u>	<u>\$ 94,257</u>	<u>\$ 844,654</u>	<u>\$ 1,184,407</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 259,360	\$ -	\$ 259,360
遠期外匯合約	-	18,530	-	18,530
換匯換利合約	-	15,929	-	15,929
外幣選擇權合約	-	4,898	-	4,898
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298,717</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>				
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,762</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>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	46,858	-	-	46,858
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	-	24,827	-	24,827
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</u>				
<u>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	-	38,880	-	38,880
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>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

本集團以第三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，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之調節如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$776,683		\$893,283
總利益或損失			
認列於損益	-		20,297
認列於其他綜合損益	44,380		(11,788)
購 買	8,799		-
處 分	-		(57,138)
期末餘額	<u>\$829,862</u>		<u>\$844,654</u>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日總利益或損失中，與期末持有之採第三級公允價值衡量之資產相關利益（列入「其他利益及損失」項下）分別為0千元及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資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（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

	一〇二一年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金 融 資 產</u>				
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	\$ 5,231,502	\$ 3,822,982	\$ -	\$ -
持有供交易	702,671	212,018	447,500	706,755
放款及應收款（註1）	56,042,967	58,493,785	61,131,895	56,169,325
備供出售金融資產	1,337,364	1,144,975	1,184,407	1,115,162
<u>金 融 負 債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	60,940	467,148	298,717	134,274
指定為避險會計關係之衍生工具	-	4,524	36,762	58,279
以攤銷後成本衡量（註2）	119,228,984	124,558,587	111,999,391	113,354,668

註1：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2：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外幣金融資產及負債（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）資訊如下：

單元：各外幣千元

	一〇二〇年一月三十一日	一〇二〇年十二月三十一日	一〇二〇年一月三十一日	一〇二〇年一月一日
資 產				
美 金	\$ 1,849,570	\$ 1,701,350	\$ 1,291,772	\$ 1,306,428
日 幣	2,382,417	1,933,370	2,238,918	1,602,627
負 債				
美 金	2,562,466	2,451,211	2,235,975	2,175,092
日 幣	11,383,574	10,807,033	9,898,600	10,570,543

本集團於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具外幣合約金額如下：

單元：各外幣千元

	一〇二 年三 月三 十一 日	一〇一 年十 二月 三十 一日	一〇一 年三 月三 十一 日	一〇一 年一 月一 日
<u>資</u>				
<u>產</u>				
美金	\$ 1,163,104	\$ 1,013,158	\$ 763,326	\$ 679,646
日幣	7,256,644	8,225,751	8,222,133	8,054,249
<u>負</u>				
<u>債</u>				
美金	355,373	307,047	271,496	255,986

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，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前淨利影響數將分別約為23,000千元及132,000千元。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：

	一〇二 年三 月三 十一 日	一〇一 年十 二月 三十 一日	一〇一 年三 月三 十一 日	一〇一 年一 月一 日
具公允價值利率風險				
金融負債	\$ 10,910,969	\$ 10,808,520	\$ 10,826,440	\$ 10,900,463
具現金流量利率風險				
金融資產	14,668,123	13,418,225	24,934,313	18,894,790
金融負債	71,465,423	73,835,141	67,364,760	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，本集團一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增減約 142,000 千元及 107,000 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%，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前淨利將分別增減約 2,000 千元及 2,200 千元，稅前其他綜合損益將分別增減 14,000 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：

一〇二年三月三十一日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	超過五年
無附息負債		\$ 14,457,720	\$ 13,248,743	\$ 3,154,517	\$ 99,844	\$ -
浮動利率工具	1.39~3.89	12,287,034	13,631,918	16,349,731	31,791,161	19,633
固定利率工具	2.16	-	-	182,265	11,766,940	-
		<u>\$ 26,744,754</u>	<u>\$ 26,880,661</u>	<u>\$ 19,686,513</u>	<u>\$ 43,657,945</u>	<u>\$ 19,633</u>

一〇一年十二月三十一日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	超過五年
無附息負債		\$ 17,423,564	\$ 13,349,153	\$ 3,132,356	\$ 126,926	\$ -
浮動利率工具	1.45~3.64	15,947,991	12,124,209	18,573,373	28,753,512	39,481
固定利率工具	2.16	-	-	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>

一〇一年三月三十一日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	超過五年
無附息負債		\$ 12,754,053	\$ 12,196,192	\$ 3,556,943	\$ 45,923	\$ -
浮動利率工具	1.71~3.79	15,211,783	11,164,911	17,295,436	25,233,396	130,789
固定利率工具	2.16	-	-	176,820	11,953,975	-
		<u>\$ 27,965,836</u>	<u>\$ 23,361,103</u>	<u>\$ 21,029,199</u>	<u>\$ 37,233,294</u>	<u>\$ 130,789</u>

一〇一年一月一日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	超過五年
無附息負債		\$ 14,039,951	\$ 13,325,193	\$ 4,047,510	\$ 47,140	\$ -
浮動利率工具	1.84~4.11	13,095,370	10,446,790	13,038,459	30,831,418	118,895
固定利率工具	2.16	-	-	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>

上述非衍生金融資產及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：

一〇二年三月三十一日

	要求即付或短 於一個月	一至三個月	三個月 至一年	二年以上
淨額交割				
遠期外匯合約	(\$ 3,000)	\$ -	\$ -	\$ -
總額交割				
遠期外匯合約				
流入	\$ 2,179,301	\$ 1,776,494	\$ -	\$ -
流出	(2,182,076)	(1,782,145)	-	-
	(2,775)	(5,651)	-	-
換匯合約				
流入	10,258,349	8,155,895	24,769,023	-
流出	(10,201,842)	(8,091,965)	(24,339,616)	-
	56,507	63,930	429,407	-
	\$ 53,732	\$ 58,279	\$ 429,407	\$ -

一〇一年十二月三十一日

	要求即付或短 於一個月	一至三個月	三個月 至一年	二年以上
淨額交割				
外幣選擇權合約	\$ 4,910	\$ -	\$ -	\$ -
總額交割				
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)	-
利率交換合約				
流入	-	5,735	-	-
流出	-	(12,900)	-	-
	-	(7,165)	-	-
	(\$ 84,698)	(\$ 35,989)	(\$ 222,604)	\$ -

一〇一年三月三十一日

	要求即付或短 於一個月	一至三個月	三個月 至一年	二年以上
淨額交割				
遠期外匯合約	\$ 2,700	\$ -	\$ -	\$ -
外幣選擇權合約	2,620	-	-	-
	\$ 5,320	\$ -	\$ -	\$ -
總額交割				
遠期外匯合約				
流入	\$ 2,498,522	\$ 631,607	\$ -	\$ -
流出	(2,689,173)	(633,551)	-	-
	(190,651)	(1,944)	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	要求即付或短 於一個月	一至三個月	三個月 至一年	二年以上
換匯合約				
流入	\$ 5,599,207	\$ 5,322,650	\$ 15,306,500	\$
流出	(5,562,958)	(5,257,761)	(15,360,565)	-
	<u>36,249</u>	<u>64,889</u>	<u>(54,065)</u>	-
換匯換利合約				
流入	721	1,353	1,375	-
流出	(189)	(351)	(366)	-
	<u>532</u>	<u>1,002</u>	<u>1,009</u>	-
利率交換合約				
流入	-	9,568	22,756	-
流出	-	(25,521)	(50,488)	-
	-	<u>(15,953)</u>	<u>(27,732)</u>	-
	<u>(\$ 153,870)</u>	<u>\$ 47,994</u>	<u>(\$ 80,788)</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年一月一日

	要求即付或短 於一個月	一至三個月	三個月 至一年	二年以上
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)	-	-
	<u>(178)</u>	<u>(542)</u>	-	-
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>	-
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>	-
利率交換合約				
流入	-	16,161	26,949	4,755
流出	-	(37,450)	(63,803)	(12,206)
	-	<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) 本集團一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一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

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
短期員工福利	\$ 97,488	\$ 82,981
退職後福利	2,718	20,683
股份基礎給付	13,173	34,250
	<u>\$113,379</u>	<u>\$137,914</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：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
存貨—營建房地	\$ -	\$ -	\$ 1,616,743	\$ 1,616,743
不動產、廠房及設備				
土地	299,059	299,059	299,059	777,858
建築物及附屬設備	361,885	370,518	451,873	3,111,856
其他金融資產（流動與非流動）	220,969	214,626	243,089	230,801
	<u>\$ 881,913</u>	<u>\$ 884,203</u>	<u>\$ 2,610,764</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有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本集團已開立未使用之信用狀金額約 258,000 千元、206,000 千元、284,000 千元及

331,000 千元。

2. 截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本集團已承諾購置之不動產、廠房及設備金額約 10,843,000 千元、9,781,000 千元、9,900,000 千元及 7,856,000 千元，其中已支付金額為 1,333,036 千元、1,278,567 千元、1,481,397 千元及 1,515,016 千元。

(二) 不可取消之營業租賃承諾

	一〇二年 三月三十一日
一年內	\$ 248,162
超過一年但未超過五年	295,777
超過五年	<u>463,041</u>
	<u>\$ 1,006,980</u>

(三) 或有事項

九十五年二月美商 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），該地方法院於一〇一年一月重新安排本案之相關訴訟程序，預計於一〇三年八月進行審判程序。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
一〇二年三月三十一日				
貨幣性金融資產				
美金	\$ 3,012,674	USD1=NTD29.825		\$ 89,853,002
日幣	9,639,061	JPY1=NTD0.3172		3,057,510
貨幣性金融負債				
美金	2,917,839	USD1=NTD29.825		87,024,548
日幣	11,383,574	JPY1=NTD0.3172		3,610,870

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>一〇一年十二月三十一日</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>一〇一年三月三十一日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	2,055,098	USD1=NTD29.51		60,645,942
日幣	10,461,051	JPY1=NTD0.3592		3,757,610
貨幣性金融負債				
美金	2,507,471	USD1=NTD29.51		73,995,469
日幣	9,988,600	JPY1=NTD0.3592		3,555,577
<u>一〇一年一月一日</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

一〇二年第一季應揭露事項如下：

(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：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：詳附註七、九及附表八。
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：詳附表十。
11. 具重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊：詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、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：詳附表九。
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，暨其價格、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：詳附表五。
 - (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

	封裝部門	測試部門	電子組裝部門	其他	調整及沖銷	合併
一〇二一年一月一日至三月三十一日						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 24,903,242	\$ 5,723,041	\$ 16,383,208	\$ 1,180,382	\$ -	\$ 48,189,873
來自母公司及合併子公司之收入(註)	\$ 73,431	\$ 79,771	\$ 11,823,804	\$ 1,703,204	(\$ 13,680,210)	\$ -
部門稅前淨利(損)	\$ 1,078,266	\$ 1,381,215	\$ 761,106	(\$ 61,842)	\$ -	\$ 3,158,745
部門資產	\$ 127,208,907	\$ 40,905,338	\$ 41,277,465	\$ 37,592,661	\$ -	\$ 246,984,371
一〇一一年一月一日至三月三十一日						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 23,531,105	\$ 5,077,284	\$ 13,889,156	\$ 603,085	\$ -	\$ 43,100,630
來自母公司及合併子公司之收入(註)	\$ 63,941	\$ 27,760	\$ 8,831,672	\$ 1,558,432	(\$ 10,481,805)	\$ -
部門稅前淨利(損)	\$ 1,437,256	\$ 986,749	\$ 543,579	(\$ 394,824)	\$ -	\$ 2,572,760
部門資產	\$ 115,689,381	\$ 38,346,497	\$ 41,324,514	\$ 32,869,794	\$ -	\$ 228,230,186

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

本集團一〇二一年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本集團亦遵循國際財務報導準則第 1 號「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. 一〇一一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表十一。
2. 一〇一一年三月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表十二。
3. 一〇一一年十二月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表十三。
4. 一〇一一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表之調節：詳附表十四。

5. 一〇一一年度合併綜合損益表之調節：詳附表十五。
6. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「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，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於一〇一一年一月一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一〇一〇年十二月三十一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，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「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「7.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

7. 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) 存款期間超過三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，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金。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，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產－流動。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本集團存款期間超過三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、356,349千元及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。

本集團一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日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、798,147 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、1,130,991 千元及 1,135,525 千元。一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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、24,479 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，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 3,736,658 千元、3,386,488 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。

截至一〇一年十二月三十一日，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；一〇一年三月三十一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 945,752 千元及 1,096,056 千元；一〇一年一月一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。

另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一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 千元及 20,546 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）。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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、375,236 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，由於不適用國際會計準則第 19 號「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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本集團因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「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、1,527,604 千元及 1,569,621 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 504,406 千元及 390,567 千元及 397,790 千元。另一〇一年度其他綜合損益項下之確定福利之精算損益減少 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；一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整減少 21,490 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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、459,079 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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、5,695,181 千元及 3,522,280 千元。另一〇一年十二月三十一日及一〇一年三月三十一日依照 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 2,172,335 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，故依國際會計準則第 37 號「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）。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本集團重分類至其他流動負債之金額分別為 210,904 千元、102,864 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本集團將以成本衡量之金融資產重分類至

備供出售金融資產之金額分別為 827,882 千元、844,654 千元及 893,283 千元，並於一〇一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九十六年十二月三十一日以前者，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，依國際財務報導準則第 2 號「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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本集團依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」及國際財務報導準則第 1 號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，並調減一〇一年一月一日之保留盈餘 503,146 千元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日分別調整增加認列員工認股權之酬勞成本 92,338 千元及 31,216 千元。

7. 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，本集團一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 272,035 千元、356,349 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。依國際會計準則第7號「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，本集團一〇一年一月一日至三月三十一日利息收現數98,460千元、利息支付數506,335千元與股利收現數4,634千元應單獨揭露，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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 (註一)	本 最高 額 餘 額	期 期 餘 額	末 末 實 際 動 支 餘 額 (註三)	利率區間(%)	資金貸與原因	提列呆帳	備抵擔保 金額名稱	品業務往來 價值	資金貸與最高 限額(註二)
1	A.S.E. Holding Limited	本公司	其他應收款-關係人	\$ 2,668,357	\$ 2,564,950	\$ 2,564,950	\$ 2,207,050	0.60~0.61	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 5,336,714
		J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	11,192,897	519,050	238,600	238,600	0.60~0.61	償還借款	-	-	-	16,789,345
2	J & R Holding Limited	本公司	其他應收款-關係人	8,150,001	7,399,859	5,843,132	5,247,657	0.56~1.01	營業週轉	-	-	-	16,300,001
		Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	長期應收款-關係人 其他應收款-關係人	11,192,897	459,305	459,305	459,305	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	16,789,345
		日月光半導體(威海)有限公司	其他應收款-關係人	11,192,897	2,669,400	2,087,750	1,789,500	0.60~0.71	營業週轉	-	-	-	16,789,345
		Omniquiest Industrial Limited	長期應收款-關係人	11,192,897	2,983	2,983	2,983	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	16,789,345
		日月光封裝測試(上海)有限公司	長期應收款-關係人	11,192,897	1,491,250	1,491,250	1,491,250	0.69~0.71	營業週轉	-	-	-	16,789,345
		日月光半導體(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	11,192,897	894,750	894,750	894,750	0.69~0.71	營業週轉	-	-	-	16,789,345
3	ASE Test Limited	本公司	其他應收款-關係人	4,679,697	4,473,750	4,473,750	4,473,750	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	9,359,394
		J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	11,192,897	1,512,660	1,207,913	1,207,913	0.60~0.61	償還借款	-	-	-	16,789,345
		ASE Singapore Pte. Ltd.	其他應收款-關係人	11,192,897	1,103,525	1,103,525	1,103,525	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	16,789,345
		A.S.E. Holding Limited	其他應收款-關係人	11,192,897	1,193,000	1,193,000	1,193,000	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	16,789,345
4	台灣福雷電子公司	本公司	其他應收款-關係人	4,218,154	3,900,000	3,900,000	2,880,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	8,436,309
		J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	4,218,154	1,301,803	596,500	-	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	8,436,309
		陸竹開發公司	其他應收款-關係人	4,218,154	310,000	310,000	120,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	8,436,309
5	日月光電子元器件(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	11,192,897	451,972	451,972	451,972	5.90	營業週轉	-	-	-	16,789,345
6	日月瑞公司	本公司	其他應收款-關係人	196,266	190,000	190,000	190,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	392,532
		J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	196,266	178,950	178,950	170,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	392,532
7	ISE Labs, Inc.	J & R Holding Limited	其他應收款-關係人 長期應收款-關係人	11,192,897	1,133,350	1,133,350	1,133,350	0.68~0.71	營業週轉	-	-	-	16,789,345
8	ASE (Korea) Inc.	本公司	其他應收款-關係人	2,603,103	298,250	298,250	298,250	3.28~3.31	營業週轉	-	-	-	5,206,206
		日月光半導體(威海)有限公司	其他應收款-關係人	11,192,897	745,625	745,625	745,625	3.28~3.30	營業週轉	-	-	-	16,789,345
9	日月光電子元器件(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	11,192,897	118,640	-	-	1.80	營業週轉	-	-	-	16,789,345
10	ASE Japan Co., Ltd.	J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	11,192,897	2,334,637	2,334,637	2,061,800	0.56~0.58	營業週轉	-	-	-	16,789,345
11	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	本公司	其他應收款-關係人	731,863	268,425	268,425	-	-	營業週轉	-	-	-	1,463,725

(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	\$ 3,692,708	\$ 1,968,450	\$ 1,968,450	\$ 1,968,450	0.60~0.61	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 7,385,417
		J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	3,692,708	894,750	894,750	894,750	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	-	7,385,417
		環隆電氣公司	其他應收款-關係人	3,692,708	328,075	328,075	328,075	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	-	7,385,417
13	Huntington Holdings International Co., Ltd.	J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	4,603,492	1,640,375	1,640,375	1,640,375	0.69~0.71	營業週轉	-	-	-	-	9,206,983
14	Anstock Limited	日月光封裝測試(上海)有限公司	長期應收款-關係人	11,192,897	3,059,137	3,059,137	3,059,137	4.45	營業週轉	-	-	-	-	16,789,345
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	11,192,897	190,304	190,304	190,304	5.90	營業週轉	-	-	-	-	16,789,345
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	11,192,897	12,225	-	-	6.56	營業週轉	-	-	-	-	16,789,345
		日月光半導體(威海)有限公司	其他應收款-關係人	11,192,897	417,550	417,550	417,550	2.29	營業週轉	-	-	-	-	16,789,345
17	Real Tech Holdings Limited	本公司	其他應收款-關係人	4,122,203	1,610,550	1,610,550	1,610,550	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	-	8,244,406
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	11,192,897	247,548	247,548	247,548	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	-	16,789,345
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	11,192,897	475,760	475,760	475,760	6.00	營業週轉	-	-	-	-	16,789,345
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	11,192,897	596,500	596,500	596,500	1.90	營業週轉	-	-	-	-	16,789,345

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	\$ 33,578,691	\$ 3,516,463 (人民幣 744,304 千元) (註三)	\$ 3,479,907 (人民幣 731,442 千元) (註三)	\$ 3,096,497 (人民幣 650,853 千元) (註三)	\$ -	3.11	\$ 44,771,588

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

民國一〇二年三月三十一日

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	\$ 13,195,077	100	\$ 13,341,784		
	J & R Holding Limited	被投資公司	採用權益法之投資	435,128	40,397,100	100	40,750,003		
	ASE Marketing & Service Japan Co., Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	1,200	28,705	100	28,705		
	Omniquest Industrial Limited	被投資公司	採用權益法之投資	250,504,067	9,519,051	71	9,825,804		
	Innosource Limited	被投資公司	採用權益法之投資	86,000,000	3,460,957	100	3,459,556		
	宏錦光公司	被投資公司	採用權益法之投資	39,047,000	357,211	27	357,211		
	宏環建設公司	被投資公司	採用權益法之投資	68,629,782	1,091,403	26	912,776		
	環隆電氣公司	被投資公司	採用權益法之投資	1,209,573,053	24,161,637	99	21,519,980		
	台灣福雷電子公司	被投資公司	採用權益法之投資	361,460,000	20,917,592	100	21,090,772		
	洋鼎科技公司	被投資公司	採用權益法之投資	23,318,400	45,123	100	43,669		
	陸竹開發公司	被投資公司	採用權益法之投資	209,462,630	1,312,241	84	1,312,241		
	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	-		
					114,533,953		\$ 112,642,501		
		減：以土地作價投資宏錦光之未實現利益轉列庫藏股票			(300,149)				
		累計減損—晶錡			(1,959,107)				
					(47,856)				
					\$ 112,226,841				
	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	22,334,111	65,304	13	65,304		
有限合夥									
Ripley Cable Holdings I, L.P.	-	備供出售金融資產—非流動	-	407,590	4	407,590			
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)	268,980	-	268,980		
	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	3,036,687	100	3,036,687		
	Super Zone Holdings Limited	被投資公司	採用權益法之投資	100,000,000	3,113,518	100	3,113,518		
基金									
富蘭克林華美全球投資級債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	20,000	-	20,000			
日月瑞公司	基金								
	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,711,313	96,564	-	96,564		
華南永昌麒麟貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,618,768	30,579	-	30,579			

(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
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,834,498	\$ 44,940	-	\$ 44,940
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. InveStar Burgeon Venture Capital, 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 備供出售金融資產—非流動	50,210 11,148,000 147,642,842 1,000,000 455 544,800 382,182 500,000	美金 823 千元 美金 88,509 千元 美金 308,656 千元 美金 542 千元 美金 0.2 千元 美金 1,500 千元 美金 96 千元 美金 315 千元	- 10 70 3 13 4 2 1	美金 823 千元 美金 79,943 千元 美金 308,656 千元 美金 542 千元 美金 0.2 千元 美金 1,500 千元 美金 96 千元 美金 315 千元
	可轉換公司債券 SiPhoton, Inc.	-	無活絡市場之債券投資—流動	-	美金 3,000 千元	-	美金 3,000 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	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	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	46,703,763 98,276,087 30,200,000 170,000,006 7,200 1,000 190,000,000 10,000	美金 38,365 千元 美金 912,350 千元 美金 39,694 千元 美金 32,903 千元 美金 77,966 千元 美金 8,737 千元 美金 304,411 千元 美金 289 千元	1 90 9 100 100 100 100	美金 38,365 千元 美金 704,583 千元 美金 39,694 千元 美金 32,903 千元 美金 77,246 千元 美金 8,253 千元 美金 291,609 千元 美金 289 千元
	股權憑證 蘇州日月新半導體有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 44,177 千元	60	美金 44,177 千元
	有限合夥 Crimson Velocity Fund, L.P. H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	- -	備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	- -	美金 2,430 千元 美金 2,167 千元	- 8	美金 2,430 千元 美金 2,167 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 307,343 千元	100	美金 307,343 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	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	- - -	人民幣 64,711 千元 人民幣 2,399,316 千元 美金 1,741 千元	100 60 1	人民幣 64,711 千元 人民幣 2,347,282 千元 美金 1,741 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 440,916 千元	100	美金 436,396 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	
ASE Test Limited	股票 日月光半導體製造公司 UC Fund II ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd ASE Test Holdings, Ltd. ASE Test Finance Limited ASE Investment (Labuan) Inc. ASE Singapore Pte. Ltd.	最終母公司 - 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	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 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資	88,200,472 (註) 1,000,000 71,428,902 5 2 63,304,040 30,100,000	美金 72,453 千元 美金 358 千元 美金 122,693 千元 美金 92,366 千元 美金 66 千元 美金 132,281 千元 美金 95,577 千元	1 7 100 100 100 30 100	美金 72,453 千元 美金 358 千元 美金 122,693 千元 美金 92,366 千元 美金 66 千元 美金 132,281 千元 美金 95,577 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 92,365 千元	100	美金 71,720 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 122,693 千元	100	美金 122,693 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 466,454 千元	100	美金 466,454 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 358,112 千元 美金 108,193 千元	100 100	美金 358,112 千元 美金 108,193 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 日月光電子元器件(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 294,707 千元 美金 53,777 千元 美金 6,000 千元	99 35 20	美金 294,707 千元 美金 53,777 千元 美金 6,000 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 107,610 千元	100	美金 107,610 千元	
Innosource Limited	股權憑證 日月光電子元器件(上海)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 18,675 千元	100	美金 18,675 千元	
	股票 Omniquest Industrial Limited	被投資公司	採用權益法之投資	74,000,000	美金 97,300 千元	21	美金 97,300 千元	
日月光半導體(上海)有限公司	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 1,557,225 千元 美金 8,170 千元	40 100	人民幣 1,566,811 千元 美金 8,377 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 32,352 千元	1	人民幣 143,883 千元	
日月光電子元器件(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 1,741 千元	1	美金 1,741 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 1,543,953 千元 人民幣 1,103,099 千元 人民幣 669,415 千元 人民幣 329,687 千元	100 100 100 100	人民幣 1,543,953 千元 人民幣 1,103,099 千元 人民幣 669,415 千元 人民幣 329,687 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 上海國際機場股份有限公司	被投資公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	40,700	人民幣 548 千元	-	人民幣 548 千元	
	基金 300ETF	被投資公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	75,400	人民幣 188 千元	-	人民幣 188 千元	
	180ETF	被投資公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	260,100	人民幣 140 千元	-	人民幣 140 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 40,362 千元	100	美金 40,362 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 104,389 千元	100	美金 104,389 千元	
Alto Enterprises Limited	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 47,961 千元	31	美金 47,961 千元	
	日月光投資 (昆山) 有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 53,856 千元	100	美金 53,856 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 53,777 千元	35	美金 53,777 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 24,001 千元	80	美金 24,001 千元	
環隆電氣公司	股票 博智電子公司	-	備供出售金融資產—流動	693,311	\$ 25,237	2	\$ 25,237	
	全球創業投資公司	-	備供出售金融資產—流動	6,200,000	33,569	5	33,569	
	精磁科技公司	-	備供出售金融資產—非流動	733,000	-	2	4,888	
	Huntington Holdings International Co., Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	255,856,840	23,015,415	100	23,017,458	
	展毅投資公司	被投資公司	採用權益法之投資	39,329,700	87,224	100	507,828	
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	399,376	
Huntington Holdings International Co., Ltd.	股票 United Pacific Industrial Ltd.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,548,800	美金 286 千元	1	美金 286 千元	
	Cadence Design SYS Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,633	美金 134 千元	-	美金 134 千元	
	Universal Scientific Industrial (UK) Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	25,419,968	美金 5,324 千元	100	美金 5,324 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 15,040 千元	100	美金 15,040 千元	
	Real Tech Holdings Limited	被投資公司	採用權益法之投資	149,151,000	美金 691,065 千元	100	美金 691,065 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 23 千元	100	美金 23 千元	
	Rising Capital Investment Limited	被投資公司	採用權益法之投資	6,000,000	美金 1,287 千元	100	美金 1,287 千元	
	Rise Accord Limited	被投資公司	採用權益法之投資	20,000	美金 998 千元	100	美金 998 千元	
	Solid Gain Invenstments Limited	-	備供出售金融資產—非流動	2,000,000	美金 1,312 千元	20	美金 1,312 千元	
	特別股 Techgains I Corporation	-	備供出售金融資產—非流動	2,000,000	美金 384 千元	10	美金 384 千元	
	Techgains II Corporation	-	備供出售金融資產—非流動	1,500,000	美金 212 千元	4	美金 212 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		
Rising Capital Investment Limited	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 853 千元	100	美金 853 千元		
Unitech Holdings International Co., Ltd.	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 289 千元	1	美金 289 千元		
	Wacom Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動	2,995	美金 11,897 千元	1	美金 11,897 千元		
Unitech Holdings International Co., Ltd.	股票 Sequans Communications SA	-	備供出售金融資產—非流動	370,554	美金 589 千元	1	美金 589 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		
Real Tech Holdings Limited	股票 USI Enterprise Limited	被投資公司	採用權益法之投資	210,900,000	美金 618,444 千元	100	美金 618,444 千元		
	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 13,782 千元	100	美金 13,782 千元		
USI Enterprise Limited	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 513,459 千元	89	美金 2,272,234 千元		
環旭電子公司	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 604,002 千元	100	人民幣 603,977 千元		
	股權憑證 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 553,212 千元	50	人民幣 564,723 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 102,623 千元	100	人民幣 103,443 千元		
Universal Global Technology Co., Limited	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 14,171 千元	100	美金 14,171 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 45,502 千元	100	美金 45,502 千元		
	USI Japan Co., Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	6,400	美金 767 千元	100	美金 767 千元		
	USI@Work, Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	250,000	美金 718 千元	100	美金 718 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 27,609 千元	100	美金 27,609 千元		
	USI Manufacturing Service, Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	250,000	美金 4,329 千元	100	美金 4,329 千元		
	股權憑證 環勝電子(深圳)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 90,083 千元	50	美金 90,083 千元		
環旭科技有限公司	股票 Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	被投資公司	採用權益法之投資	1	美金 0.08 千元	-	美金 0.08 千元		
Rise Accord Limited	股權憑證 雲湧電子(上海)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 998 千元	100	美金 998 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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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		未								
					股	數	金額 (註一)	股	數	金額	數	售	價	帳	面	成	本	處	分	(損	)	益	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	\$	3,036,687	
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	53,856千元	
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	53,777千元	

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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)公司	子公司	進貨	\$ 303,588	4	月結60天	\$ -	-	(\$ 307,086)	(4)	註
	日月光電子公司	子公司	進貨	599,643	8	月結60天	-	-	(604,719)	(8)	註
日月光封裝測試(上海)有限公司	日月光半導體(上海)公司	聯屬公司	進貨	204,124	20	月結60天	-	-	(160,556)	(20)	註
日月光半導體(香港)有限公司	日月光半導體(上海)公司	母公司	進貨	192,554	100	月結90天	-	-	(262,312)	(100)	註
日月光半導體(上海)公司	本公司	最終母公司	銷貨	(303,588)	(32)	月結60天	-	-	308,486	35	註
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	(204,124)	(22)	月結60天	-	-	160,149	18	註
	日月光半導體(香港)有限公司	子公司	銷貨	(192,554)	(20)	月結90天	-	-	262,312	30	註
日月光電子公司	本公司	最終母公司	銷貨	(599,643)	(65)	月結60天	-	-	618,962	68	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	(576,516)	(57)	月結90天	-	-	791,616	71	
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 115,547 千元	12	月結75天	-	-	(人民幣 87,647 千元)	(8)	
			銷貨	(人民幣 705,830 千元)	(60)	月結75天	-	-	人民幣 610,616 千元	60	
環旭電子公司	Universal Global Technology Co., Limited	子公司	進貨	人民幣 261,953 千元	21	月結75天	-	-	(人民幣 110,478 千元)	(22)	
	環旭科技有限公司	子公司	銷貨	(人民幣 192,099 千元)	(12)	月結75天	-	-	人民幣 174,952 千元	20	
Universal Global Technology Co., Limited	環旭電子公司	母公司	銷貨	(美金 32,113 千元)	(58)	月結75天	-	-	美金 17,635 千元	33	
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	銷貨	(美金 22,858 千元)	(42)	月結75天	-	-	美金 36,065 千元	67	
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 112,454 千元	61	月結75天	-	-	(美金 97,403 千元)	(65)	
			銷貨	(美金 7,204 千元)	(4)	月結75天	-	-	美金 6,311 千元	4	
	環旭電子公司	母公司	進貨	美金 30,609 千元	17	月結75天	-	-	(美金 27,831 千元)	(19)	
	環鴻科技公司	聯屬公司	進貨	美金 12,431 千元	7	月結75天	-	-	(美金 4,353 千元)	(3)	
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	銷貨	(美金 151,898 千元)	(82)	月結75天	-	-	美金 129,424 千元	77	
環鴻科技公司	環旭科技有限公司	聯屬公司	進貨	\$ 4,436,284	84	月結75天	-	-	(\$ 3,856,096)	(78)	
			銷貨	(291,089)	(5)	月結75天	-	-	140,052	3	
環鴻電子(昆山)有限公司	Universal Global Technology Co., Limited	聯屬公司	進貨	人民幣 132,511 千元	62	月結75天	-	-	(人民幣 227,590 千元)	(71)	
	環旭科技有限公司	聯屬公司	銷貨	(人民幣 176,663 千元)	(55)	月結75天	-	-	人民幣 119,940 千元	36	

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

民國一〇二年三月三十一日

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 期後收回金額	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
本公司	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	子公司	\$ 241,891 (註四及五)	5	\$ 576	持續催收	\$ -	\$ -
日月光電子公司	本公司	最終母公司	624,492 (註五)	4	-	-	200,481	-
ISE Labs, Inc.	J & R Holding Limited	母公司	1,133,543 (註三及五)	-	-	-	-	-
Anstock Limited	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	3,065,574 (註三及五)	-	-	-	-	-
A.S.E. Holding Limited	本公司	母公司	2,207,050 (註三及五)	-	-	-	-	-
	J & R Holding Limited	聯屬公司	246,451 (註三及五)	-	-	-	-	-
台灣福雷電子公司	本公司	母公司	4,375,852 (註四及五)	-	5,355	持續催收	422,400	-
	陸竹開發公司	聯屬公司	120,000 (註三及五)	-	-	-	-	-
ASE Test Limited	本公司	最終母公司	4,473,750 (註三及五)	-	-	-	89,475	-
	J & R Holding Limited	母公司	1,224,130 (註三及五)	-	-	-	-	-
	ASE Singapore Pte.Ltd.	子公司	1,104,005 (註三及五)	-	-	-	-	-
	A.S.E. Holding Limited	母公司	1,196,192 (註三及五)	-	-	-	-	-
ASE (Korea) Inc.	本公司	最終母公司	299,737 (註三及五)	-	-	-	299,737	-
	日月光半導體(威海)有限公司	子公司	778,974 (註三及五)	-	-	-	-	-
J & R Holding Limited	本公司	母公司	5,247,657 (註三及五)	-	-	-	492,113	-
	日月光半導體(威海)有限公司	聯屬公司	1,793,534 (註三及五)	-	-	-	-	-
	Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	子公司	473,839 (註三及五)	-	-	-	-	-
	日月光半導體(昆山)有限公司	聯屬公司	897,144 (註三及五)	-	-	-	-	-
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	1,501,065 (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	2,062,710 (註三及五)	-	-	-	-	-
日月光半導體(上海)公司	本公司	最終母公司	308,486 (註五)	3	-	-	94,012	-
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	170,916 (註五)	5	-	-	65,425	-
	日月光半導體(香港)有限公司	子公司	262,312 (註五)	3	-	-	58,996	-
日月光電子元器件(上海)有限公司	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	476,407 (註三及五)	-	-	-	-	-
日月光半導體(昆山)有限公司	日月光半導體(威海)有限公司	聯屬公司	422,588 (註三及五)	15	11	持續催收	-	-
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	聯屬公司	596,916 (註三及五)	-	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註一)	週轉率(次) (註二)	逾期應收關係人款項 (註一) 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列 呆帳	備 金	抵 額
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	聯屬公司	\$ 196,755 (註三及五)	-	\$ -	-	\$ 196,755	\$ -	-	-
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	聯屬公司	482,631 (註三及五)	-	-	-	-	-	-	-
日月光半導體(香港)有限公司	J & R Holding Limited	聯屬公司	247,568 (註三及五)	-	-	-	-	-	-	-
Huntington Holdings International Co., Ltd.	J & R Holding Limited	聯屬公司	美金 55,033 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)	-	-	-	-	-	-	-
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	791,946	3	-	-	205,385	-	-	-
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 610,616 千元 (註五)	4	-	-	人民幣 78,484 千元	-	-	-
環旭電子公司	環旭科技有限公司	子公司	人民幣 174,952 千元 (註五)	4	-	-	人民幣 66,820 千元	-	-	-
Universal Global Technology Co., Limited	環旭電子公司	母公司	美金 17,635 千元 (註五)	5	-	-	美金 9,847 千元	-	-	-
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	美金 36,065 千元 (註五)	3	-	-	美金 16,593 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 6,311 千元 (註五)	4	-	-	美金 1,718 千元	-	-	-
	環鴻科技公司	聯屬公司	美金 129,424 千元 (註五)	5	-	-	美金 39,968 千元	-	-	-
環鴻科技公司	環旭科技有限公司	聯屬公司	\$ 140,052 千元 (註五)	5	-	-	\$ 137,321	-	-	-
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 119,940 千元 (註五)	11	-	-	人民幣 45,721 千元	-	-	-
USI Enterprise Limited	本公司	最終母公司	美金 66,000 千元 (註三及五)	-	-	-	\$ -	-	-	-
	J&R Holding Limited	聯屬公司	美金 30,016 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

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

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 額		比 率	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之		備 註
				本 期 初	本 期 末	本 期 初	本 期 末			本 期 損 益	本 期 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	\$ 13,195,077	(\$ 145,956)	(\$ 145,956)	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	40,397,100	37,692	31,689	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	28,705	214	214	子公司	
	Omniquet 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	9,519,051	(11,342)	14,671	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	3,460,957	2,509	9,208	子公司	
	宏錦光公司	台 灣	自有剩餘攤位及辦公大樓出租	\$ 390,470	\$ 390,470	39,047,000	27	357,211	(6,136)	(1,676)	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	1,091,404	(54,837)	(12,212)	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	24,161,637	611,930	461,950	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	20,917,592	631,637	631,637	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	45,123	(59,387)	(59,387)	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	209,462,630	84	1,312,241	(8,723)	(7,349)	子公司		
晶錙科技公司	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	3,036,687	(83,634)	-	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	3,113,518	(4,880)	-	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 88,509 千元	美金 5,555 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 308,656 千元	(美金 7,969 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 912,350 千元	美金 5,555 千元	-	子公司	
	Omniquet 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 39,694 千元	(美金 392 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 32,903 千元	(美金 42 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 77,966 千元	美金 1,276 千元	-	子公司	
Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	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 8,737 千元	美金 25 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 304,411 千元	(美金 1,916 千元)	-	子公司	
	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 289 千元	美金 58 千元	-	子公司	
Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	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 44,177 千元	美金 3,379 千元	-	子公司	
	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 307,343 千元	(美金 1,887 千元)	-	子公司	
	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 64,711 千元	人民幣 48 千元	-	子公司	
日月光封裝測試(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 2,242,500 千元	人民幣 2,242,500 千元	-	60	人民幣 2,399,316 千元	人民幣 31,510 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 1,741 千元	(美金 189 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 440,916 千元	(美金 8,033 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 122,693 千元	美金 3,099 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 92,366 千元	美金 526 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 66 千元	美金 46 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 132,281 千元	(美金 7,969 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 95,577 千元	美金 4,013 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 92,365 千元	美金 526 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 122,693 千元	美金 3,099 千元	-	子公司	
Omniquet 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 466,454 千元	(美金 392 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 358,112 千元	(美金 1,777 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 108,193 千元	美金 1,391 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				持有		被投資公司本期認列之	備註
				本期	上期	期末	未	數	率			面	額	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 294,707 千元	美金 189 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 53,777 千元	(美金 4,414 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 6,000 千元	美金 12 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 107,610 千元	美金 1,394 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 18,675 千元	美金 166 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 97,300 千元	(美金 392 千元)	子公司	
日月光半導體(上海)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 1,557,225 千元	人民幣 31,510 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 8,170 千元	美金 544 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 32,352 千元	人民幣 165,113 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 1,741 千元	(美金 189 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 1,543,953 千元	(人民幣 216 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 1,103,099 千元	人民幣 1,043 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 669,415 千元	人民幣 5 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 329,687 千元	人民幣 -千元	子公司	
ASE (Korea) Inc.	日月光半導體(威海)有限公司	中國大陸	一般類之分離式器件封裝及測試業務	美金 81,500 千元	美金 81,500 千元	-	100	美金 40,362 千元	(美金 10,006 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 104,389 千元	(美金 166 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 47,961 千元	(美金 4,414 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 53,856 千元	(美金 1,433 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 53,777 千元	(美金 4,414 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 24,001 千元	美金 12 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	\$ 23,015,415	\$ 664,249	子公司	
	展毅投資公司	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	87,224	133	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	-	-	18	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 5,324 千元	美金 5 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 15,040 千元	美金 11 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 691,065 千元	美金 23,276 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 23 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 1,287 千元	(美金 317 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 998 千元	(美金 267 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 853 千元	(美金 316 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 13,782 千元	美金 28 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 618,444 千元	美金 22,731 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 513,459 千元	美金 26,300 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 604,002 千元	人民幣 60,899 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 553,212 千元	人民幣 58,082 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 110,000 千元	人民幣 110,000 千元	-	100	人民幣 102,623 千元	人民幣 1,244 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 14,171 千元	美金 881 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 45,502 千元	美金 4,004 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 90,083 千元	美金 9,252 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 767 千元	美金 51 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 718 千元	美金 7 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	本	末	數	率	面	額	(損)	益	
環旭科技有限公司	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 23,963 千元	美金 23,963 千元	281,085,325	100	美金 27,609 千元	美金 1,137 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 4,329 千元	美金 8 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 0.08 千元	美金 0.08 千元	1	-	美金 0.08 千元	美金 1,137 千元					子公司
Rise Accord Limited	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 998 千元	(美金 267 千元)					子公司

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

衍生性金融商品資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

非避險之衍生性金融商品

各子公司從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避已認列資產或負債因匯率波動產生之風險。各子公司於一〇二年三月三十一日尚未到期之衍生性金融商品合約如下：

一、遠期外匯合約

子 公 司 名 稱	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	美金兌馬幣	102.04~102.06	USD 8,000/MYR 24,854
ASE Singapore Pte. Ltd.	美金兌新加坡幣	102.04~102.06	USD 7,800/SGD 9,708
	美金兌日幣	102.04~102.06	USD 2,419/JPY 223,558
ASE (Korea) Inc.	美金兌韓圓	102.04	USD 23,000/KRW 25,444,600
日月光電子公司	美金兌新台幣	102.04	USD 4,000/NTD 118,980
洋鼎科技公司	美金兌新台幣	102.04~102.05	USD 800/NTD 23,776
台灣福雷電子公司	美金兌新台幣	102.04	USD 6,000/NTD 178,470
日月光半導體(上海)公司	美金兌人民幣	102.05	USD 10,000/CNY 62,328
日月光封裝測試(上海)有限公司	美金兌人民幣	102.04~102.05	USD 40,000/CNY 249,405
環旭電子公司	歐元兌美金	102.04	EUR 700/USD 904
	美金兌人民幣	102.04~102.06	USD 28,000/CNY 174,936
環勝電子(深圳)有限公司	美金兌人民幣	102.06	USD 3,000/CNY 18,729

二、換匯合約

子 公 司 名 稱	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
台灣福雷電子公司	美金兌新台幣	102.04~102.09	USD 95,500/NTD 2,829,879
	新台幣兌美金	102.04~103.03	NTD 1,113,239/USD 37,600
日月光電子公司	美金兌新台幣	102.04~102.07	USD 23,000/NTD 680,563
	新台幣兌美金	102.04~102.07	NTD 329,325/USD 11,100

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
J&R Holding Limited	美金兌日幣	102.04	USD 50,307/JPY 4,850,000
ASE (Korea) Inc.	美金兌韓圓	102.04	USD 8,500/KRW 9,411,200
Real Tech Holdings Limited	美金兌人民幣	102.06	USD 40,000/CNY 251,940
環隆電氣公司	新台幣兌美金	102.06	NTD 290,670/USD 10,000

上述金融商品於一〇二年三月三十一日經評價產生淨利益 21,275 千元。另各子公司一〇二年一月一日至三月三十一日承作非避險之衍生性金融商品產生淨損失 185,006 千元。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表九

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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 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 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
					匯 出	匯 入					
日月光半導體(上海)有限公司	從事半導體材料製造業務	\$ 4,236,563 (美金 133,812 千元)	註一	\$ 4,398,576 (美金 137,800 千元)	\$ -	\$ -	\$ 4,398,576 (美金 137,800 千元)	100	(\$ 5,344) (美金 -189 千元) (註六)	\$ 8,893,505 (美金 298,190 千元)	無
日月光半導體(昆山)有限公司	從事半導體材料製造及半導體產品之封裝測試業務	6,641,405 (美金 214,000 千元)	註一	6,227,985 (美金 200,000 千元) (註十一)	413,420 (美金 14,000 千元) (註十一)	-	6,641,405 (美金 214,000 千元)	100	(129,660) (美金 -4,414 千元) (註五)	4,638,222 (美金 155,515 千元)	無
日月光電子元器件(上海)有限公司	從事新型電子元器件產銷及提供技術諮詢服務	383,640 (美金 12,000 千元)	註一	383,640 (美金 12,000 千元)	-	-	383,640 (美金 12,000 千元)	100	4,875 (美金 166 千元) (註六)	556,969 (美金 18,675 千元)	無
日月光電子元器件(昆山)有限公司	從事新型電子元器件產銷及提供技術諮詢服務	871,200 (美金 30,000 千元)	註二	201,599 (美金 6,000 千元)	-	-	201,599 (美金 6,000 千元)	100	349 (美金 12 千元) (註五)	894,806 (美金 30,002 千元)	無
日月光封裝測試(上海)有限公司	半導體產品封裝及測試業務	6,501,336 (美金 203,580 千元)	註二	5,792,530 (美金 180,000 千元)	-	-	5,792,530 (美金 180,000 千元)	100	(54,758) (美金 -1,887 千元) (註五)	9,166,491 (美金 307,343 千元)	無
蘇州日月新半導體有限公司	從事半導體封裝測試及技術諮詢服務等業務	1,568,467 (美金 48,672 千元)	註二	711,180 (美金 21,600 千元)	-	-	711,180 (美金 21,600 千元)	60	59,413 (美金 2,027 千元) (註六)	1,317,569 (美金 44,177 千元)	無
日月光半導體(威海)有限公司	一般類之分離式元器件封裝及測試業務	3,244,744 (美金 107,200 千元)	註二	1,295,307 (美金 40,000 千元)	-	-	1,295,307 (美金 40,000 千元)	100	(293,158) (美金 -10,006 千元) (註六)	1,203,801 (美金 40,362 千元)	無
上海鼎匯房地產開發有限公司	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	16,345,070 (人民幣 3,600,000 千元)	註三	- (註三)	-	-	- (註三)	100	138,444 (人民幣 29,568 千元) (註六)	18,823,690 (人民幣 3,956,541 千元)	無
上海威宇宏欣半導體有限公司	半導體產品封裝及測試業務	306,801 (人民幣 76,000 千元)	註三	- (註三)	-	-	- (註三)	100	225 (人民幣 48 千元) (註五)	307,868 (人民幣 64,711 千元)	無
上海鼎威房地產開發有限公司	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	6,908,089 (人民幣 1,548,000 千元)	註三	- (註三)	-	-	- (註三)	100	(993) (人民幣 -216 千元) (註六)	7,345,531 (人民幣 1,543,953 千元)	無
上海鼎裕房地產開發有限公司	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	4,936,538 (人民幣 1,100,000 千元)	註三	- (註三)	-	-	- (註三)	100	4,887 (人民幣 1,043 千元) (註六)	5,248,117 (人民幣 1,103,099 千元)	無
昆山鼎泓房地產開發有限公司	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	3,139,662 (人民幣 670,000 千元)	註三	- (註三)	-	-	- (註三)	100	25 (人民幣 5 千元) (註六)	3,184,818 (人民幣 669,415 千元)	無
昆山鼎悅房地產開發有限公司	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	1,546,415 (人民幣 330,000 千元)	註三	- (註三)	-	-	- (註三)	100	1 (人民幣 0 千元) (註六)	1,568,522 (人民幣 329,687 千元)	無
日月光集成電路製造(中國)有限公司	從事半導體封裝測試、售後服務及諮詢	3,149,000 (美金 100,000 千元)	註二	3,149,000 (美金 100,000 千元)	-	-	3,149,000 (美金 100,000 千元)	100	(4,880) (美金 -166 千元) (註五)	3,113,405 (美金 104,389 千元)	無

(接次頁)

(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 匯 出 收 回	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	(\$ 42,111) (美金 -1,433 千元) (註五)	\$ 1,606,260 (美金 53,856 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	262,371 (美金 8,945 千元) (註七)	4,713,746 (美金 158,047 千元)	無
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	683,661 (美金 23,308 千元) (註七)	15,327,076 (美金 513,900 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	813 (美金 28 千元) (註七)	407,671 (美金 13,669 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	9,196 (美金 -314 千元) (註七)	25,242 (美金 846 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	521,963 (人民幣 110,000 千元)	註三	-	-	-	89	3,750 (人民幣 803 千元) (註七)	432,705 (人民幣 90,950 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	7,773 (美金 -265 千元) (註七)	29,524 (美金 990 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)	12,654,463 (註九)
環隆電氣公司	3,382,665	6,250,149 (美金 209,175 千元)	14,217,924 (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。

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：依經濟部九十七年八月二十九日經審字第 09704604680 號令修正發布並自同年八月一日生效之「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： $\$21,090,772 * 60\% = \$12,654,463$

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： $\$23,696,539 * 60\% = \$14,217,924$

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
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表十

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	
1	本 公 司		台灣福雷電子公司	母公司對子公司	其他應付款	\$ 4,375,784	與一般廠商相當 按所發生費用之約定比例計算，訂 有費用上限	2
			日月光半導體(上海)公司	母公司對子公司	應付帳款	307,086		-
			ASE (U.S.) Inc.	母公司對子公司	營業成本	303,588		1
					營業費用	164,828		-
			日月光電子公司	母公司對子公司	應付帳款	604,719		-
					營業成本	599,643		1
			J&R Holding Limited	母公司對子公司	其他應付款	5,247,657		2
			ASE Test Limited	母公司對子公司	其他應付款	4,473,750		2
			日月瑞公司	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	239,891		-
					出售固定資產	237,819		-
			ASE (Korea) Inc.	母公司對子公司	其他應付款	299,737		-
			USI Enterprise Limited	母公司對子公司	其他應付款	1,968,450		1
			Real Tech Holdings Limited	母公司對子公司	其他應付款	1,610,550		1
A.S.E. Holding Limited	母公司對子公司	其他應付款	2,207,050	1				
2	台灣福雷電子公司	陸竹開發公司	子公司對子公司	其他應收款	120,000	-	-	
3	日月光半導體(上海)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	160,149	與一般廠商相當	-	
				營業收入	204,124		-	
		日月光半導體(香港)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	262,312	與一般廠商相當	-	
				營業收入	192,554		-	
4	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	子公司對子公司	其他應收款	196,755	-	-	
5	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	482,631	-	-	
6	ASE Test Limited	ASE Singapore Pte. Ltd.	子公司對子公司	應收帳款	1,104,005	-	-	
7	A.S.E. Holding Limited	J&R Holding Limited	子公司對子公司	其他應收款	246,451	-	-	
		ASE Test Limited	子公司對子公司	其他應付款	1,196,192	-	-	

(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					
8	J&R Holding Limited		Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	子公司對子公司	其他應收款	\$ 405,867		-				
					ASE Test Limited	子公司對子公司	其他應付款	1,224,130		-		
					ISE Labs, Inc.	子公司對子公司	其他應付款	894,903		-		
					日月瑞公司	子公司對子公司	其他負債	238,641		-		
					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	2,062,710		1		
					日月光半導體(威海)有限公司	子公司對子公司	其他資產	1,501,065		1		
					USI Enterprise Limited	子公司對子公司	其他應收款	1,793,534		1		
					Huntington Holdings International Co., Ltd.	子公司對子公司	其他應付款	895,215		-		
					日月光半導體(香港)有限公司	子公司對子公司	其他應付款	1,641,345		1		
					日月光半導體(昆山)有限公司	子公司對子公司	其他應付款	247,568		-		
						子公司對子公司	其他應收款	897,144		-		
					9	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	778,974		-
					10	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	3,059,145		1
日月光電子元器件(上海)有限公司	子公司對子公司	其他應付款	476,407						-			
日月光半導體(威海)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	596,916						-			
11	日月光半導體(昆山)有限公司	日月光半導體(威海)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	422,576		-					
12	環隆電氣公司	USI Enterprise Limited	子公司對子公司	其他應付款	328,075		1					
				環旭電子公司	Universal Global Technology Co., Limited	子公司對子公司	營業成本	人民幣 261,953 千元	與一般廠商相當	3		
	環旭科技有限公司		環旭科技有限公司	子公司對子公司	應付帳款	人民幣 110,478 千元		-				
					營業收入	人民幣 192,099 千元	與一般廠商相當	2				
					應收帳款	人民幣 174,952 千元		-				
					營業收入	美金 7,204 千元	與一般廠商相當	-				
					營業成本	美金 112,454 千元	與一般廠商相當	7				
					應收帳款	美金 6,311 千元		-				
					其他應收款	美金 7,674 千元		-				
					應付帳款	美金 97,403 千元		1				
環鴻科技公司		環鴻科技公司	子公司對子公司	營業收入	美金 151,898 千元	與一般廠商相當	9					
				營業成本	美金 12,431 千元	與一般廠商相當	1					
				營業費用	美金 531 千元	與一般廠商相當	-					
				應收帳款	美金 129,424 千元		2					
				應付帳款	美金 4,353 千元		-					
				其他應付款	美金 4,205 千元		-					

(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 (%)
		環鴻電子(昆山)有限公司	子公司對子公司	營業成本	美金 27,801 千元	與一般廠商相當	2
				應付帳款	美金 19,132 千元		-
	Universal Global Technology Co., Limited	環鴻電子(昆山)有限公司	子公司對子公司	營業收入	美金 22,858 千元	與一般廠商相當	1
				應收帳款	美金 36,065 千元		-

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
民國一〇一年一月一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 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	金 額
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	
存 貨	13,920,757	-	-	13,920,757	應付設備款	5,699,504	-	(5,699,504)	-	-	
存貨—營建房地	16,149,498	-	-	16,149,498	一年內到期長期借款	3,418,799	-	-	3,418,799	一年內到期長期借款	
遞延所得稅資產—流動	1,135,525	-	(1,135,525)	-	遞延所得稅負債—流動	175	-	(175)	-	-	(2)
其他流動資產	2,488,943	7,790	454,744	2,951,477	其他流動負債	1,964,099	-	(873,307)	1,090,792	其他流動負債	(9)
流動資產合計	90,131,690	7,790	(1,012,194)	89,127,286	流動負債合計	66,761,885	-	123,156	66,885,041	流動負債合計	
基金及投資					長期負債	50,425,156	-	(223,925)	50,201,231	非流動負債	
採權益法之長期股權投資	1,154,360	(37,441)	-	1,116,919	其他負債						
備供出售金融資產—非流動	173,085	-	893,283	1,066,368	應計退休金負債	3,304,841	1,569,621	-	4,874,462	應計退休金負債	(6)
以成本衡量之金融資產—非流動	893,283	-	(893,283)	-	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)
基金及投資合計	2,220,728	(37,441)	-	2,183,287	其 他	478,979	-	223,925	702,904	其他非流動負債	
固定資產淨額	111,779,036	-	1,217,020	112,996,056	其他負債合計	4,408,560	1,569,621	976,463	6,954,644	負債合計	
無形資產	15,772,415	(41,033)	(2,797,388)	12,933,994	負債合計	121,595,601	1,569,621	875,694	124,040,916	負債合計	
其他資產					母公司股東權益						
閒置資產	1,114,054	-	(1,114,054)	-	股 本	67,571,325	-	-	67,571,325	股 本	
遞延費用	1,045,356	-	(1,045,356)	-	資本公積	7,397,481	(3,421,467)	-	3,976,014	資本公積	(7)、(8)、(11)
遞延所得稅資產—非流動	1,459,103	397,790	1,887,888	3,744,781	保留盈餘	27,809,126	4,664,876	-	32,474,002	保留盈餘	6、(6)、(8)、(11)
存出保證金及受限制資產	317,957	-	-	317,957	股東權益其他項目						
-	-	-	3,420,700	3,420,700	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	
其 他	37,756	-	319,078	356,834	-	-	(48,372)	(48,372)	現金流量避險		
其他資產合計	3,974,226	397,790	3,468,256	7,840,272	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	6
					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	(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	負債及股東權益總計	

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國一〇一年三月三十一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	國 際 財 務 報 導 準 則	明	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	明
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異 金	金 額	項 目 說 明	項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異 金	金 額	項 目 說 明
流動資產					流動負債				
現金	\$ 30,306,781	\$ -	(\$ 356,349)	\$ 29,950,432	現金及約當現金	\$ 29,390,453	\$ -	\$ -	\$ 29,390,453
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	447,500	-	-	447,500	短期借款	298,717	-	-	298,717
備供出售金融資產—流動	62,651	-	-	62,651	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	-	-
無活絡市場之債券投資—流動	88,530	-	-	88,530	應付帳款	19,530,532	-	-	19,530,532
應收帳款淨額	29,237,206	-	102,864	29,340,070	應付所得稅	2,442,423	-	-	2,442,423
其他應收款	1,016,461	-	-	1,016,461	應付費用	8,667,754	-	5,625,384	14,293,138
存貨	13,000,701	-	-	13,000,701	應付設備款	4,854,919	-	(4,854,919)	-
存貨—營建房地	15,956,426	-	-	15,956,426	一年內到期長期借款	3,759,964	-	-	3,759,964
遞延所得稅資產—流動	1,130,991	-	(1,130,991)	-	預收房地款	3,425	-	-	3,425
其他流動資產	2,725,293	7,790	366,766	3,099,849	遞延所得稅負債—流動	24,479	-	(24,479)	-
流動資產合計	93,972,540	7,790	(1,017,710)	92,962,620	其他流動負債	1,842,226	-	(667,601)	1,174,625
基金及投資					流動負債合計	70,814,892	-	78,385	70,893,277
採權益法之長期股權投資	1,219,937	(38,118)	-	1,181,819	長期負債	45,077,545	-	(15,479)	45,062,066
備供出售金融資產—非流動	277,102	-	844,654	1,121,756	其他負債				
以成本衡量之金融資產—非流動	844,654	-	(844,654)	-	應計退休金負債	3,297,994	1,527,604	-	4,825,598
基金及投資合計	2,341,693	(38,118)	-	2,303,575	遞延所得稅負債—非流動	593,880	-	822,626	1,416,506
固定資產淨額	111,428,959	-	1,090,040	112,518,999	其他	619,911	-	15,479	635,390
無形資產	15,549,915	(41,033)	(2,754,016)	12,754,866	其他負債合計	4,511,785	1,527,604	838,105	6,877,494
其他資產					負債合計	120,404,222	1,527,604	901,011	122,832,837
閒置資產	1,096,056	-	(1,096,056)	-	非流動負債				
遞延費用	945,752	-	(945,752)	-	應計退休金負債	4,825,598	-	-	4,825,598
遞延所得稅資產—非流動	1,286,473	390,567	1,929,138	3,606,178	遞延所得稅負債	1,416,506	-	-	1,416,506
存出保證金及受限制資產	321,098	-	-	321,098	其他非流動負債	635,390	-	-	635,390
其他	67,483	-	3,386,488	3,386,488	負債合計	122,832,837			122,832,837
其他資產合計	3,716,862	390,567	3,582,697	7,690,126	本公司股東權益				
資產總計	\$ 227,009,969	\$ 319,206	\$ 901,011	\$ 228,230,186	股本	66,598,502	-	-	66,598,502
					資本公積	8,317,163	(3,447,563)	-	4,869,600
					保留盈餘				
					法定盈餘公積	6,039,239	-	-	6,039,239
					特別盈餘公積	1,272,417	3,353,938	-	4,626,355
					未分配盈餘	20,207,446	1,310,938	-	21,518,384
					第一季歸屬母公司股東之合併總純益	2,056,176	(10,412)	-	2,045,764
					保留盈餘合計	29,575,278	4,654,464	-	34,229,742
					股東權益其他項目				
					金融商品未實現利益	394,833	-	30,513	425,346
					未認列為退休金成本之淨損失	(465,681)	465,681	-	-
					庫藏股	(1,959,107)	-	(1,959,107)	(1,959,107)
					股東權益其他項目淨額	(491,530)	(2,874,953)	-	(3,366,483)
					本公司股東權益合計	103,999,413	(1,668,052)	-	102,331,361
					少數股權	2,606,334	459,654	-	3,065,988
					股東權益合計	106,605,747	(1,208,398)	-	105,397,349
					負債及股東權益總計	\$ 227,009,969	\$ 319,206	\$ 901,011	\$ 228,230,186

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

附表十三

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	金 額	認列及衡量差異表 達 差 異 金 額		
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
存貨	15,171,042	-	-	15,171,042	存貨			應付設備款	5,291,348	-	(5,291,348)	-	-
存貨—營建房地	16,902,018	-	-	16,902,018	存貨—營建房地			預收房地款	167,017	-	-	167,017	預收房地款
遞延所得稅資產—流動	762,552	-	(762,552)	-	-	(2)		一年內到期長期借款	3,167,050	-	-	3,167,050	一年內到期長期借款
其他流動資產	2,986,004	4,902	459,605	3,450,511	其他金融資產—流動及其他流動資產	(1)		遞延所得稅負債—流動	246,180	-	(246,180)	-	-
								一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				非流動負債					
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			其他負債	<u>44,591,685</u>	-	(<u>3,969</u>)	<u>44,587,716</u>	非流動負債
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)		應計退休金負債	3,260,783	1,887,913	-	5,148,696	應計退休金負債
以成本衡量之金融資產—非流動	827,882	-	(827,882)	-	-	(10)		遞延所得稅負債—非流動	946,577	-	860,326	1,806,903	遞延所得稅負債
流動								其他	542,593	-	3,969	546,562	其他非流動負債
基金及投資合計	<u>2,365,931</u>	<u>(91,351)</u>	<u>-</u>	<u>2,274,580</u>				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>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)		-	-	(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>				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
								未認列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	(<u>2,269,099</u>)	(<u>2,548,757</u>)	-	(<u>4,817,856</u>)	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>	負債及股東權益總計

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益表之調節

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	\$ 43,100,630	\$ -	\$ 43,100,630	營業收入
營業成本	35,912,893	(8,933)	35,920,528	營業成本
營業毛利	7,187,737	8,933	7,180,102	營業毛利
營業費用				
研究發展費用	1,758,322	1,575	1,760,384	研究發展費用
推銷費用	665,079	1,968	667,047	推銷費用
管理及總務費用	1,917,897	15,116	1,937,711	管理費用
合 計	4,341,298	18,659	4,365,142	營業費用
營業淨利	2,846,439	(9,726)	2,814,960	營業淨利
營業外收入及利益				
利息收入	99,468	-	99,468	其他收入
兌換利益－淨額	505,991	-	505,991	其他利益（損失）
其 他	244,928	-	244,928	其他收入及其他利益（損失）
合 計	850,387	-	850,387	營業外收入及支出
營業外費用及損失				
利息費用	489,977	-	489,977	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	346,514	-	346,514	其他利益（損失）
採權益法認列之投資損失	9,108	678	9,786	採用權益法認列之關聯企業損益之份額
其 他	168,014	-	146,261	其他利益（損失）
合 計	1,113,662	678	1,092,587	營業外收入及支出
合併稅前淨利	2,583,164	(10,404)	2,572,760	稅前淨利
所得稅費用	464,723	-	464,723	所得稅費用
合併總淨利	\$ 2,118,441	(\$ 10,404)	\$ 2,108,037	本期淨利
			(1,825,245)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			67,638	備供出售金融資產未實現評價利益
			21,517	現金流量避險
			74,686	採權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額
			(3,658)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用
			(1,665,062)	本期其他綜合損益（稅後淨額）
			\$ 442,975	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

民國一〇一年度綜合損益表之調節

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	說明		
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額 項 目			
營業收入淨額	\$ 193,972,392	\$ -	\$193,972,392	營業收入	
營業成本	157,348,622	(42,684)	157,352,580	營業成本	(4)、(6)、(11)
營業毛利	36,623,770	42,684	36,619,812	營業毛利	
營業費用					
研究發展費用	7,874,210	2,140	7,877,408	研究發展費用	(4)、(6)、(11)
推銷費用	2,762,763	5,696	2,768,459	推銷費用	(4)、(6)、(11)
管理及總務費用	8,225,415	42,301	8,286,860	管理費用	(4)、(6)、(11)
合 計	18,862,388	50,137	18,932,727	營業費用	
營業淨利	17,761,382	(7,453)	17,687,085	營業淨利	
營業外收入及利益					
利息收入	322,197	-	322,197	其他收入	
金融資產評價利益—淨額	420,845	-	420,845	其他利益（損失）	
兌換利益—淨額	965,404	-	965,404	其他利益（損失）	
採權益法認列之投資收益	61,374	(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	-	665,409	其他收入及其他利益（損失）	
合 計	2,435,229	(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	-	2,004,315	財務成本	
金融負債評價損失	1,138,509	-	1,138,509	其他利益（損失）	
減損損失	97,234	-	97,234	其他利益（損失）	
其 他	366,017	(3,942)	295,231	其他利益（損失）	(4)
合 計	3,606,075	(3,942)	3,535,289	營業外收入及支出	
合併稅前淨利	16,590,536	(6,221)	16,584,315	稅前利益	
所得稅費用	3,041,628	19,104	3,060,732	所得稅費用	
合併總淨利	\$ 13,548,908	(\$ 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	
			44,617	現金流量避險	
			15,417	備供出售金融資產未實現評價利益	
			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項目相關之所得稅利益	
			(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	