

日月光半導體製造股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國102及101年第3季

地址：高雄市楠梓加工出口區經三路26號

電話：(07)3617131

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計科目之說明	16~64	六~三三
(七) 關係人交易	64	三四
(八) 質抵押之資產	65	三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65~66	三六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	66~67	三七
(十三) 附註揭露事項		三八
1. 重大交易事項相關資訊	67	三八
2. 轉投資事業相關資訊	67	三八
3. 大陸投資資訊	67~68	三八
(十四) 部門資訊	68	三九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	69~75	四十

## 會計師核閱報告

日月光半導體製造股份有限公司 公鑒：

日月光半導體製造股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 珍 麗

會計師 龔 俊 吉

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 1 2 日

日月光半導體製造股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日		代 碼	負 債 及 權 益	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 40,294,503	15	\$ 19,993,516	8	\$ 21,007,070	9	\$ 23,967,045	11	2100	短期借款(附註十九)	\$ 42,617,294	15	\$ 36,884,926	15	\$ 35,011,013	14	\$ 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)	3,160,795	1	4,035,000	2	1,652,227	1	706,755	1	2110	應付短期票券(附註十九)	-	-	-	-	1,899,480	1	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	73,321	-	48,266	-	47,373	-	48,794	-	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)	1,787,993	1	467,148	-	365,554	-	134,274	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四及十)	-	-	87,120	-	-	-	90,825	-	2125	避險之衍生金融負債—流動(附註四、五及九)	414	-	4,524	-	10,993	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註四及十一)	38,673,421	14	37,423,491	15	33,757,635	14	30,599,119	14	2170	應付帳款	27,002,324	10	24,226,701	10	22,682,472	9	21,191,923	9
1200	其他應收款(附註四)	478,458	-	384,613	-	687,328	-	693,016	-	2200	其他應付款(附註二一)	14,888,624	5	15,692,194	6	16,273,832	7	15,635,861	7
1220	當期所得稅資產(附註四)	110,215	-	243,675	-	270,325	-	101,631	-	2230	當期所得稅負債(附註四)	2,498,021	1	2,784,310	1	1,885,717	1	2,400,592	1
1310	存貨(附註四、五及十二)	17,515,413	6	15,171,042	6	15,889,690	7	13,920,757	6	2312	預收房地款(附註四)	21,003	-	167,017	-	1,115,721	1	47,667	-
1320	存貨—營建房地(附註四、五、十三、二四及三五)	17,743,428	7	16,902,018	7	17,032,437	7	16,149,498	7	2321	1年內到期之應付公司債(附註二十)	719,012	-	-	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註四及三五)	653,334	-	318,885	-	908,531	-	501,363	-	2322	1年內到期之長期借款(附註十九及三五)	3,926,079	1	3,167,050	1	2,903,019	1	3,418,799	2
1479	其他流動資產	3,360,801	1	2,887,951	1	3,693,258	1	2,348,483	1	2399	其他流動負債	1,387,521	1	1,274,263	1	2,076,747	1	1,090,792	1
11XX	流動資產總計	122,063,689	44	97,495,577	39	94,945,874	39	89,127,286	40	21XX	流動負債總計	94,848,285	34	84,668,133	34	84,224,548	35	66,885,041	30
	非流動資產										非流動負債								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	1,203,481	-	1,096,709	-	1,129,017	-	1,066,368	-	2510	避險之衍生金融負債—非流動(附註四、五及九)	-	-	-	-	-	-	58,279	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四及十)	-	-	-	-	87,885	-	-	-	2530	應付公司債(附註二十)	20,354,527	7	10,804,551	4	10,790,337	4	10,876,538	5
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	1,185,008	-	1,177,871	1	1,047,385	-	1,116,919	-	2540	長期借款(附註十九及三五)	32,533,208	12	33,783,165	14	33,767,309	14	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)	131,235,704	48	127,197,774	51	125,521,480	52	112,996,056	50	2570	遞延所得稅負債(附註四)	2,492,041	1	1,806,903	1	1,618,422	1	1,377,278	1
1805	商譽(附註四、五及十六)	10,335,239	4	10,306,823	4	10,320,173	4	10,374,501	5	2640	應計退休金負債(附註四及五)	5,087,353	2	5,148,696	2	4,743,391	2	4,874,462	2
1821	其他無形資產(附註四、五、十七及二四)	1,693,642	1	2,054,446	1	2,044,718	1	2,559,493	1	2670	其他非流動負債	626,646	-	546,562	-	661,247	-	702,904	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	3,523,179	1	3,725,493	2	3,592,821	2	3,744,781	2	25XX	非流動負債總計	61,093,775	22	52,089,877	21	51,580,706	21	57,155,875	25
1980	其他金融資產—非流動(附註四及三五)	361,562	-	286,160	-	272,580	-	317,957	-	2XXX	負債總計	155,942,060	56	136,758,010	55	135,805,254	56	124,040,916	55
1985	長期預付租金(附註十八)	4,106,574	2	4,164,062	2	3,751,105	2	3,420,700	2		歸屬於母公司業主之權益(附註四及二三)								
1990	其他非流動資產	328,156	-	204,854	-	588,448	-	356,834	-	3110	股本								
15XX	非流動資產總計	153,972,545	56	150,214,192	61	148,355,612	61	135,953,609	60	3140	普通股股本	76,098,162	28	75,941,496	31	75,894,548	32	67,535,632	30
										3140	預收股本	3,755,009	1	106,171	-	73,170	-	35,693	-
										3100	股本總計	79,853,171	29	76,047,667	31	75,967,718	32	67,571,325	30
										3200	資本公積	5,646,220	2	5,262,129	2	5,189,159	2	3,976,014	2
										3310	保留盈餘								
										3320	法定盈餘公積	8,720,971	3	7,411,835	3	7,411,835	3	6,039,239	3
										3350	特別盈餘公積	3,663,930	1	-	-	-	-	1,272,417	-
										3300	未分配盈餘	21,047,002	8	23,526,565	9	19,824,233	8	25,162,346	11
										3400	保留盈餘總計	33,431,903	12	30,938,400	12	27,236,068	11	32,474,002	14
										3500	其他權益	(821,704)	-	(2,858,749)	(1)	(2,277,729)	(1)	235,088	-
										31XX	庫藏股票	(1,959,107)	(1)	(1,959,107)	(1)	(1,959,107)	(1)	(4,731,741)	(2)
										36XX	歸屬於母公司業主之權益總計	116,150,483	42	107,430,340	43	104,156,109	43	99,524,688	44
										3XXX	非控制權益(附註四及二三)	3,943,691	2	3,521,419	2	3,340,123	1	1,515,291	1
											權益總計	120,094,174	44	110,951,759	45	107,496,232	44	101,039,979	45
1XXX	資 產 總 計	\$ 276,036,234	100	\$ 247,709,769	100	\$ 243,301,486	100	\$ 225,080,895	100		負債及權益總計	\$ 276,036,234	100	\$ 247,709,769	100	\$ 243,301,486	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 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
 以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 ( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣千元，惟  
 每股盈餘為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 56,748,403	100	\$ 48,991,374	100	\$155,698,044	100	\$137,964,461	100
5000	營業成本 (附註十二、二二及二四)	45,161,170	79	39,379,301	80	125,394,537	80	112,319,855	81
5950	營業毛利	11,587,233	21	9,612,073	20	30,303,507	20	25,644,606	19
	營業費用 (附註二二及二四)								
6100	推銷費用	755,666	2	670,467	2	2,172,851	2	2,010,221	2
6200	管理費用	2,311,662	4	2,116,506	4	6,360,363	4	6,140,403	4
6300	研究發展費用	2,421,399	4	2,029,782	4	6,665,782	4	5,740,241	4
6000	營業費用合計	5,488,727	10	4,816,755	10	15,198,996	10	13,890,865	10
6900	營業淨利	6,098,506	11	4,795,318	10	15,104,511	10	11,753,741	9
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二四)	138,396	-	101,021	-	304,419	-	364,021	-
7020	其他利益 (損失) (附註二四)	( 299,889 )	( 1 )	52,256	-	( 173,268 )	-	156,346	-
7050	財務成本 (附註二四)	( 575,636 )	( 1 )	( 490,916 )	( 1 )	( 1,646,835 )	( 1 )	( 1,491,526 )	( 1 )
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註四)	6,751	-	6,170	-	( 24,030 )	-	( 13,437 )	-
7000	營業外收入及支出合計	( 730,378 )	( 2 )	( 331,469 )	( 1 )	( 1,539,714 )	( 1 )	( 984,596 )	( 1 )
7900	稅前淨利	5,368,128	9	4,463,849	9	13,564,797	9	10,769,145	8
7950	所得稅費用 (附註四、五及二五)	821,884	1	865,479	2	2,751,427	2	1,772,483	1
8200	本期淨利	4,546,244	8	3,598,370	7	10,813,370	7	8,996,662	7
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 1,103,586 )	( 2 )	( 1,512,464 )	( 3 )	1,917,468	1	( 2,647,070 )	( 2 )
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	6,412	-	6,782	-	132,991	-	45,895	-
8330	現金流量避險	( 2,326 )	-	12,202	-	4,138	-	47,286	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	75,104	-	25,637	-	74,318	-	( 2,986 )	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	( 2,074 )	-	( 769 )	-	( 8,038 )	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額)	( 1,024,396 )	( 2 )	( 1,469,917 )	( 3 )	2,128,146	1	( 2,564,913 )	( 2 )
8500	本期綜合損益總額	\$ 3,521,848	6	\$ 2,128,453	4	\$ 12,941,516	8	\$ 6,431,749	5
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 4,430,433	8	\$ 3,451,024	7	\$ 10,481,477	7	\$ 8,693,368	7
8620	非控制權益	115,811	-	147,346	-	331,893	-	303,294	-
8600		\$ 4,546,244	8	\$ 3,598,370	7	\$ 10,813,370	7	\$ 8,996,662	7
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 3,437,778	6	\$ 2,032,801	4	\$ 12,518,522	8	\$ 6,180,551	5
8720	非控制權益	84,070	-	95,652	-	422,994	-	251,198	-
8700		\$ 3,521,848	6	\$ 2,128,453	4	\$ 12,941,516	8	\$ 6,431,749	5

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二六)	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9750	基本每股盈餘	\$ 0.59		\$ 0.46		\$ 1.40		\$ 1.17	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.57		\$ 0.46		\$ 1.36		\$ 1.14	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張虔生

經理人：張洪本

會計主管：董宏思

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於母公	業主之權益										非控制權益	權益總額			
		股數(千股)	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	現金流量避險			庫藏股票		
A1	101年1月1日餘額	6,755,707	\$ 67,571,325	\$ 3,976,014	\$ 6,039,239	\$ 1,272,417	\$ 25,162,346	\$ 32,474,002	\$ -	\$ 283,460	(\$ 48,372)	\$ 235,088	(\$ 4,731,741)	\$ 99,524,688	\$ 1,515,291	\$ 101,039,979
D1	101年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	8,693,368	8,693,368	-	-	-	-	-	8,693,368	303,294	8,996,662
D3	101年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,594,397)	42,332	39,248	(2,512,817)	-	(2,512,817)	(52,096)	(2,564,913)
D5	101年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	8,693,368	8,693,368	(2,594,397)	42,332	39,248	(2,512,817)	-	6,180,551	251,198	6,431,749
	100年度盈餘指撥及分配															
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	1,372,596	-	(1,372,596)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(1,272,417)	1,272,417	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(4,325,284)	(4,325,284)	-	-	-	-	-	(4,325,284)	(22,799)	(4,348,083)
B9	普通股股票股利	931,600	9,315,995	-	-	-	(9,315,995)	(9,315,995)	-	-	-	-	-	-	-	-
		931,600	9,315,995	-	1,372,596	(1,272,417)	(13,741,458)	(13,641,279)	-	-	-	-	-	(4,325,284)	(22,799)	(4,348,083)
L3	庫藏股註銷	(105,475)	(1,054,750)	(1,427,861)	-	-	(290,023)	(290,023)	-	-	-	-	2,772,634	-	-	-
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	83,117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83,117	-	83,117
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	1,790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,790	-	1,790
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註二三及二九)	-	-	2,166,209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,166,209	1,455,703	3,621,912
N1	股份基礎給付交易	12,891	135,148	389,890	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525,038	140,730	665,768
Z1	101年9月30日餘額	7,594,723	\$ 75,967,718	\$ 5,189,159	\$ 7,411,835	\$ -	\$ 19,824,233	\$ 27,236,068	(\$ 2,594,397)	\$ 325,792	(\$ 9,124)	(\$ 2,277,729)	(\$ 1,959,107)	\$ 104,156,109	\$ 3,340,123	\$ 107,496,232
A1	102年1月1日餘額	7,602,292	\$ 76,047,667	\$ 5,262,129	\$ 7,411,835	\$ -	\$ 23,526,565	\$ 30,938,400	(\$ 3,210,248)	\$ 355,254	(\$ 3,755)	(\$ 2,858,749)	(\$ 1,959,107)	\$ 107,430,340	\$ 3,521,419	\$ 110,951,759
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積(附註二三)	-	-	-	-	3,353,938	(3,353,938)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	102年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	10,481,477	10,481,477	-	-	-	-	-	10,481,477	331,893	10,813,370
D3	102年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,827,281	206,395	3,369	2,037,045	-	2,037,045	91,101	2,128,146
D5	102年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	10,481,477	10,481,477	1,827,281	206,395	3,369	2,037,045	-	12,518,522	422,994	12,941,516
E1	現金增資-增資基準日為 10 月 2 日(附註二三)	130,000	3,393,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,393,000	-	3,393,000
	101年度盈餘指撥及分配															
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	1,309,136	-	(1,309,136)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	309,992	(309,992)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(7,987,974)	(7,987,974)	-	-	-	-	-	(7,987,974)	(99,597)	(8,087,571)
		-	-	-	1,309,136	309,992	(9,607,102)	(7,987,974)	-	-	-	-	-	(7,987,974)	(99,597)	(8,087,571)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	153,097	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153,097	-	153,097
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註二三及二九)	-	-	(330)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(330)	27,826	27,496
C7	採用權益法認列之關聯企業之資本公積變動數	-	-	1,457	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,457	-	1,457
N1	股份基礎給付交易	26,436	412,504	229,867	-	-	-	-	-	-	-	-	-	642,371	71,049	713,420
Z1	102年9月30日餘額	7,758,728	\$ 79,853,171	\$ 5,646,220	\$ 8,720,971	\$ 3,663,930	\$ 21,047,002	\$ 33,431,903	(\$ 1,382,967)	\$ 561,649	(\$ 386)	(\$ 821,704)	(\$ 1,959,107)	\$ 116,150,483	\$ 3,943,691	\$ 120,094,174

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張虔生

經理人：張洪本

會計主管：董宏思

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣千元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 13,564,797	\$ 10,769,145
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	18,370,848	16,593,857
A20200	攤銷費用	605,914	731,843
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)	( 661,579)	317,330
A20900	利息費用	1,617,816	1,465,852
A21200	利息收入	( 140,253)	( 274,342)
A21300	股利收入	( 58,945)	( 8,677)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	209,068	448,713
A22300	採用權益法認列之關聯企 業損失之份額	24,030	13,437
A23500	金融資產減損損失	196,325	4,000
A23700	非金融資產減損損失	754,837	322,970
A29900	其他項目	110,112	( 49,115)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	699,380	635,684
A31150	應收帳款	( 1,203,254)	( 3,027,835)
A31180	其他應收款	( 24,852)	28,605
A31200	存 貨	( 3,534,135)	( 3,103,807)
A31240	其他流動資產	( 411,497)	( 1,402,832)
A32110	透過損益按公允價值衡量 之金融負債	( 802,117)	( 383,156)
A32150	應付帳款	2,735,810	1,448,370
A32180	其他應付款項	585,715	( 242,970)
A32230	其他流動負債	( 76,854)	1,777,570
A32990	其他營業負債	28,750	( 156,926)
A33000	營運產生之現金流入	32,589,916	25,907,716
A33100	收取之利息	123,240	276,439

( 接次頁 )



(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33200	收取之股利	\$ 58,945	\$ 8,677
A33300	支付之利息	( 1,870,159)	( 1,783,572)
A33500	支付之所得稅	( 2,012,490)	( 1,978,823)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>28,889,452</u>	<u>22,430,437</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	( 30,099,982)	( 1,492,840)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	31,561,981	208,790
B00300	取得備供出售金融資產	( 218,757)	( 769,374)
B00400	處分備供出售金融資產價款	196,615	724,335
B00900	取得持有至到期日金融資產	( 88,169)	-
B01000	處分持有至到期日金融資產價款	73,716	-
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	19,062	34,598
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現 金)	( 250,387)	( 261,607)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 22,597,582)	( 30,154,602)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	316,460	403,631
B04500	取得無形資產	( 236,252)	( 203,638)
B04600	處分無形資產	-	3,750
B06500	其他金融資產增加	( 377,015)	( 358,598)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	<u>445</u>	<u>( 491,307)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 21,699,865)</u>	<u>( 32,356,862)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	5,596,708	12,045,880
C00600	應付短期票券增加	-	1,899,480
C01200	發行公司債	11,900,051	-
C01600	舉借長期借款	22,444,446	8,837,152
C01700	償還長期借款	( 23,323,300)	( 14,302,975)
C04500	發放現金股利	( 7,834,877)	( 4,242,167)
C04600	現金增資	3,393,000	-
C04800	員工執行認股權	504,352	217,055
C05800	非控制權益變動	( 72,101)	3,602,439
C09900	其他籌資活動	<u>( 56,504)</u>	<u>( 684)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>12,551,775</u>	<u>8,056,180</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>559,625</u>	<u>( 1,089,730)</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	\$ 20,300,987	(\$ 2,959,975)
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>\$ 40,294,503</u>	<u>\$ 21,007,070</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張虔生

經理人：張洪本

會計主管：董宏思

日月光半導體製造股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票在台灣證券交易所掛牌上市(股票代碼：2311)，另發行美國存託憑證(ADR)在紐約證券交易所掛牌上市，代號為 ASX。又子公司環旭電子公司在上海證券交易所掛牌上市，股票代碼為 601231。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

截至本合併財務報告通過發布日止，已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋與 102 年第 2 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三。

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

除 102 年第 2 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本集團合併財務報告影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告。

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

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 2 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四。

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	本 集 團 持 有 之 股 權 百 分 比 ( % )			
			102 年	101 年	101 年	101 年
			9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日	1 月 1 日
A.S.E. Holding Limited	控股公司	百 慕 達	100.0	100.0	100.0	100.0
J & R Holding Limited (J&R Holding)	控股公司	百 慕 達	100.0	100.0	100.0	100.0
Innosource Limited	控股公司	英 屬 維 京 群 島	100.0	100.0	100.0	100.0
Omniquest Industrial Limited	控股公司	英 屬 維 京 群 島	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Marketing & Service Japan Co., Ltd.	從事市場行銷及客戶 服務業務	日 本	100.0	100.0	100.0	100.0
台灣福雷電子公司(台灣 福雷)	從事半導體測試服務	楠梓加工區	100.0	100.0	100.0	100.0
日 月 鴻	從事記憶體積體電路封 裝測試業務,已於101 年5月由本公司吸收 合併	桃園縣	-	-	-	99.6
洋 鼎	從事半導體封裝測試業 務,已於102年8月 由本公司吸收合併	台 中 市	-	100.0	100.0	-
環隆電氣公司(環電)	從事各種電腦及週邊設 備之製造、加工維修 及銷售	南 投 縣	99.2	99.2	99.2	99.2
陸竹開發公司(陸竹) Alto Enterprises Limited	從事房地產開發業務 控股公司	台 北 市 英 屬 維 京 群 島	86.1 100.0	84.3 100.0	84.3 100.0	83.9 100.0
Super Zone Holdings Limited	控股公司	香 港	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光半導體(昆山)有 限公司	從事半導體封裝測試業 務	中國大陸昆山	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光投資(昆山)有限 公司	控股公司,設立於101 年6月	中國大陸昆山	100.0	100.0	100.0	-
日月光集成電路製造(中 國)有限公司	將從事半導體封裝測試 業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0
ASEP Realty Corporation	已於101年2月清算完 結	菲 律 賓	-	-	-	100.0
ASE Holding Electronics (Philippines), Incorporated	已於101年2月清算完 結	菲 律 賓	-	-	-	100.0
ASE Investment (Labuan) Inc.	控股公司	馬 來 西 亞	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Test Limited (ASE Test)	控股公司	新 加 坡	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE (Korea) Inc.	從事半導體封裝測試業 務	韓 國	100.0	100.0	100.0	100.0
日月瑞公司	從事租賃及投資業務	楠梓加工區	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Japan Co., Ltd.	從事半導體封裝測試業 務	日 本	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE (U.S.) Inc. (ASE US)	從事市場行銷支援及客 戶服務業務	美 國	100.0	100.0	100.0	100.0
Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	控股公司	英 屬 開 曼 群 島	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光半導體(威海)有 限公司	從事半導體封裝測試業 務	中國大陸山東	100.0	100.0	100.0	100.0
蘇州日月新半導體有限 公司	從事半導體封裝測試業 務	中國大陸蘇州	60.0	60.0	60.0	60.0
Anstock Limited	從事專業性理財活動	英 屬 開 曼 群 島	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光電子元件(上 海)有限公司	將從事新型電子元件 及印刷電路板產銷	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光半導體(上海)有 限公司	從事半導體材料製造業 務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Corporation	控股公司	英 屬 開 曼 群 島	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Mauritius Inc.	控股公司	模 里 西 斯	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Labuan Inc.	控股公司	馬 來 西 亞	100.0	100.0	100.0	100.0
日月光高科技(上海) 有限公司	已於101年8月由日月 光上海吸收合併	中國大陸上海	-	-	-	100.0
日月光電子元件(昆 山)有限公司	將從事新型電子元件 產銷	中國大陸昆山	100.0	100.0	100.0	100.0
上海鼎匯房地產開發有 限公司	從事房地產開發、建設 及房屋銷售物業管理	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0

( 接 次 頁 )

(承前頁)

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	本 集 團 持 有 之 股 權 百 分 比 ( % )			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
日月光半導體(香港)有限公司	貿易公司	香 港	100.0	100.0	100.0	100.0
上海鼎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	100.0	100.0	100.0	100.0
上海鼎裕房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及商場出租業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0
昆山鼎悅房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及商場出租業務，設立於101年2月	中國大陸昆山	100.0	100.0	100.0	-
昆山鼎泓房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及商場出租業務，設立於101年2月	中國大陸昆山	100.0	100.0	100.0	-
日月光電子	從事半導體材料製造業務	楠梓加工區	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Test Holdings, Ltd.	控股公司	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	控股公司	新 加 坡	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Test Finance Limited	從事專業性理財活動	模里西斯	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Singapore Pte. Ltd.	從事半導體封裝測試業務	新 加 坡	100.0	100.0	100.0	100.0
ISE Labs, Inc.	從事半導體測試服務	美 國	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	從事半導體封裝測試業務	馬來西亞	100.0	100.0	100.0	100.0
ASE Assembly & Test (HK) Limited	已於101年12月清算完結	香 港	-	-	100.0	100.0
日月光封裝測試(上海)有限公司	從事半導體封裝測試業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0
上海威宇宏欣半導體有限公司	創業期間中	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0	100.0
無錫通芝微電子有限公司(無錫通芝)	於102年5月收購100%股權，從事半導體封裝測試業務	中國大陸無錫	100.0	-	-	-
Huntington Holdings International Co., Ltd.	控股公司	英屬維京群島	99.2	99.2	99.2	99.2
展毅投資公司	投資公司	南 投 縣	99.2	99.2	99.2	99.2
達基投資公司	投資公司，已於102年7月清算完結	南 投 縣	-	99.2	99.2	99.2
Universal Scientific Industrial (UK) Ltd.	海外售後服務，已於102年7月清算完結	英 國	-	99.2	99.2	99.2
Unitech Holdings International Co., Ltd.	控股公司	英屬維京群島	99.2	99.2	99.2	99.2
Real Tech Holdings Limited	控股公司	英屬維京群島	99.2	99.2	99.2	99.2
USI International Limited	已於102年2月清算完結	香 港	-	99.2	99.2	99.2
Universal ABIT Holding Co., Ltd.	控股公司	英屬開曼群島	99.2	99.2	99.2	99.2
Rising Capital Investment Limited	控股公司	英屬開曼群島	99.2	99.2	99.2	99.2
Rise Accord Limited	控股公司	英屬開曼群島	99.2	99.2	99.2	99.2
雲電貿易(上海)有限公司	從事電腦系統貿易業務	中國大陸上海	99.2	99.2	99.2	99.2
雲湧電子(上海)有限公司	將從事電腦系統貿易業務	中國大陸上海	99.2	99.2	99.2	99.2
環銓電子(昆山)有限公司	生產電腦輔助系統、週邊設備及銷售自產產品	中國大陸昆山	99.2	99.2	99.2	99.2
USI Enterprise Limited (環誠)	控股公司	香 港	99.1	99.1	99.1	99.2
環旭電子公司(環旭上海)	提供各種電子產品設計、製造及銷售	中國大陸上海	88.6	88.6	89.5	99.2
Universal Global Technology Co., Limited	控股公司	香 港	88.6	88.6	89.5	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	89.5	99.2

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	本 集 團 持 有 之 股 權 百 分 比 ( % )			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
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	89.5	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	89.5	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	89.5	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	89.5	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	89.5	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	89.5	99.2
USI@Work, Inc.	海外售後服務	美 國	88.6	88.6	89.5	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	89.5	99.2
環維電子(上海)有限公司	電子產品、通訊產品及零配件之加工及銷售，從事貨物及技術的進出口業務	中國大陸上海	88.6	-	-	-

### (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 2 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四。

#### 可轉換公司債

本集團發行之可轉換公司債同時包含負債、轉換權、贖回權及賣回權組成部分，於原始認列時分別分類至相關項目。非以透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本公司本身之權益工具交割之轉換權，係分類為轉換權衍生工具。於發行日，該負債及轉換權組成部分均依公允價值認列。

於後續期間，可轉換公司債之負債組成部分係採有效利息法按攤銷後成本衡量。轉換權衍生工具係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之負債及轉換權組成部分。與轉換權衍生工具相關之交易成本直接認列於損益；與負債組成部分相關之交

易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 2 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註五。

#### 六、現金及約當現金

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 8,488	\$ 8,721	\$ 8,609	\$ 10,240
銀行支票及活期存款	29,925,975	13,575,159	13,166,266	13,879,155
約當現金	<u>10,360,040</u>	<u>6,409,636</u>	<u>7,832,195</u>	<u>10,077,650</u>
	<u>\$40,294,503</u>	<u>\$19,993,516</u>	<u>\$21,007,070</u>	<u>\$23,967,045</u>

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

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式定期存款	\$ 2,217,884	\$ 1,644,601	\$ 1,312,123	\$ -
雙元貨幣組合式投資	320,850	2,178,381	-	-
上櫃公司私募可轉換公司債	<u>100,616</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,639,350</u>	<u>3,822,982</u>	<u>1,312,123</u>	<u>-</u>
持有供交易之金融資產				
換匯合約	274,994	18,890	69,846	478,504
基金受益憑證	171,306	171,802	171,510	170,581
遠期外匯合約	39,650	3,326	40,457	10,812

(接次頁)



(承前頁)

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
上市(櫃)公司股票	\$ 35,325	\$ 18,000	\$ 58,291	\$ 46,858
外幣選擇權合約	170	-	-	-
小計	<u>521,445</u>	<u>212,018</u>	<u>340,104</u>	<u>706,755</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	<u>\$3,160,795</u>	<u>\$4,035,000</u>	<u>\$1,652,227</u>	<u>\$ 706,755</u>
持有供交易之金融負 債				
可轉換公司債轉 換、贖回與賣回 權(附註二十)	\$ 1,633,447	\$ -	\$ -	\$ -
換匯合約	137,514	423,366	362,690	81,450
遠期外匯合約	9,931	35,883	2,864	13,944
外幣選擇權合約	-	7,899	-	-
換匯換利合約	<u>7,101</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,880</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債－ 流動	<u>\$1,787,993</u>	<u>\$ 467,148</u>	<u>\$ 365,554</u>	<u>\$ 134,274</u>

(一) 本集團與銀行簽訂之結構式定期存款與雙元貨幣組合式投資以及投資之私募可轉換公司債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) 於報導期間結束日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

幣別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元	)
102年9月30日												
新台幣兌美金	102.10	~	103.09		NTD	36,370,135	/	USD	1,236,000			
美金兌新台幣	102.10	~	102.11		USD	112,100	/	NTD	3,324,595			
美金兌日幣	102.10				USD	62,020	/	JPY	6,150,000			
美金兌韓圓	102.10				USD	22,000	/	KRW	23,656,600			
美金兌人民幣	102.12	~	103.01		USD	60,000	/	CNY	373,580			
101年12月31日												
新台幣兌美金	102.01	~	102.12		NTD	29,616,245	/	USD	1,011,500			
美金兌新台幣	102.01	~	102.04		USD	182,500	/	NTD	5,315,035			

(接次頁)

(承前頁)

幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元	)
美金	兌					102.01	~	102.02		USD63,961	/	JPY5,280,000	
美金	兌					102.06				USD40,000	/	CNY251,940	
101年9月30日													
美金	兌					101.10	~	101.11		USD180,050	/	NTD5,320,294	
新台幣	兌					101.10	~	102.11		NTD32,969,490	/	USD1,117,200	
美金	兌					101.10	~	101.12		USD73,177	/	JPY5,650,000	
日幣	兌					101.10	~	101.11		JPY462,500	/	USD5,903	
美金	兌					101.12				USD40,000	/	CNY256,400	
101年1月1日													
新台幣	兌					101.01	~	101.12		NTD19,936,501	/	USD677,600	
美金	兌					101.01	~	101.03		USD96,500	/	NTD2,854,357	
美金	兌					101.01	~	101.12		USD72,260	/	JPY5,600,000	
美金	兌					101.01				USD1,992	/	EUR1,500	

(三) 於報導期間結束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	)
102年9月30日													
美金	兌					102.10	~	102.11		USD8,000	/	MYR26,243	
美金	兌					102.10	~	102.12		USD80,000	/	CNY493,174	
美金	兌					102.10				USD26,000	/	KRW28,203,400	
美金	兌					102.10	~	102.12		USD35,000	/	JPY3,490,090	
美金	兌					102.10	~	102.12		USD10,500	/	SGD13,285	
歐元	兌					102.10				EUR400	/	USD526	
新台幣	兌					102.10				NTD890,490	/	USD30,000	
101年12月31日													
美金	兌					102.01	~	102.02		USD35,297	/	JPY2,945,751	
美金	兌					102.01	~	102.04		USD37,000	/	CNY232,230	
美金	兌					102.01	~	102.02		USD8,000	/	MYR24,549	
美金	兌					102.01				USD1,444	/	EUR1,128	
美金	兌					102.01				USD18,000	/	KRW19,368,700	
美金	兌					102.01	~	102.03		USD9,500	/	SGD11,594	
歐元	兌					102.01	~	102.02		EUR500	/	USD658	
新台幣	兌					102.02				NTD29,104	/	USD1,000	
101年9月30日													
美金	兌					101.10				USD4,130	/	EUR3,283	
美金	兌					101.10	~	101.12		USD24,000	/	MYR75,076	
美金	兌					101.10				USD40,000	/	KRW44,893,750	
美金	兌					101.10	~	101.11		USD5,500	/	SGD6,759	
美金	兌					101.10	~	101.11		USD60,583	/	JPY4,750,881	
新台幣	兌					101.10	~	101.12		NTD100,559	/	USD3,400	

(接次頁)

(承前頁)

幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元	)
101年1月1日													
	美金	兌	日	幣		101.01		USD31,500	/	JPY2,454,249			
	美金	兌	新	台	幣	101.01~101.03		USD68,000	/	NTD2,055,270			
	美金	兌	馬	幣		101.01~101.03		USD16,000	/	MYR50,522			
	美金	兌	歐	元		101.01		USD2,354	/	EUR1,800			
	美金	兌	韓	圓		101.01		USD42,000	/	KRW48,435,800			
	美金	兌	新	加	坡	幣		101.01~101.02		USD5,500	/	SGD7,141	
	歐元	兌	美	金		101.01~101.02		EUR1,500	/	USD2,046			

(四) 於報導期間結束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	(	%	)
102年9月30日																					
		NTD598,600	/	USD20,000				103.07				(	0.19	)			0.18				
101年1月1日																					
		USD30,000	/	NTD869,400				101.08				0.29					0.94~0.96				

(五) 於報導期間結束日未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約如下：

合	約	內	容	到	期	期	間	每	期	合	約	金	額	(	千	元	)
102年9月30日																	
	Sell	USD	Put	/	NTD	Call	105.03 (註)	USD4,000	/	NTD116,720							
	Sell	USD	Put	/	NTD	Call	105.03 (註)	USD4,000	/	NTD113,400							
	Buy	USD	Call	/	NTD	Put	105.03 (註)	USD2,000	/	NTD58,360							
	Buy	USD	Call	/	NTD	Put	105.03 (註)	USD2,000	/	NTD56,700							
101年12月31日																	
	Sell	USD	Put	/	NTD	Call	104.05 (註)	USD4,000	/	NTD111,400							
	Sell	USD	Put	/	NTD	Call	104.05 (註)	USD4,000	/	NTD111,100							
	Buy	USD	Call	/	NTD	Put	104.05 (註)	USD2,000	/	NTD55,700							
	Buy	USD	Call	/	NTD	Put	104.05 (註)	USD2,000	/	NTD55,550							

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

## 八、備供出售金融資產

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
有限合夥	\$ 585,400	\$ 518,452	\$ 446,911	\$ 447,112
上市(櫃)公司股票	421,053	301,146	258,335	197,052
非上市(櫃)公司普通 股(附註十)	170,510	257,948	388,283	384,193
上櫃公司私募股票	62,540	67,146	58,871	24,827
基金受益憑證	19,520	-	-	-
非上市(櫃)公司特別 股	<u>17,779</u>	<u>283</u>	<u>23,990</u>	<u>61,978</u>
備供出售金融資產	1,276,802	1,144,975	1,176,390	1,115,162
減：列為流動資產	<u>73,321</u>	<u>48,266</u>	<u>47,373</u>	<u>48,794</u>
列為非流動資產	<u>\$ 1,203,481</u>	<u>\$ 1,096,709</u>	<u>\$ 1,129,017</u>	<u>\$ 1,066,368</u>

本集團截至102年及101年9月30日經評估各投資標的之財務狀況及未來經營績效後，分別對部分非上市(櫃)公司普通股與特別股及上市(櫃)公司普通股之投資認列減損損失106,916千元(其中44,704元請參閱附註十無活絡市場之債券投資—流動項下說明)及4,000千元。

## 九、避險之衍生金融工具

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

本集團於報導期間結束日尚未到期之利率交換合約如下：

到 期 期 間	名目	本金(千元)	支付利率 (%)	收取利率 (%)	現金流量預 期產生期間	相關損益 預期於損益表 認列期間
102年9月30日						
103.04	CNY	240,000	2.00	2.80	102年至103年	102年至103年
101年12月31日						
102.03	NTD	1,740,000	2.45~2.48	0.887	102年	102年
102.03	NTD	797,500	0.96~0.99	0.887	102年	102年
101年9月30日						
102.03	NTD	1,740,000	2.45~2.48	0.881	101年至102年	101年至102年
102.03	NTD	797,500	0.96~0.99	0.881	101年至102年	101年至102年
101年1月1日						
102.03	NTD	5,220,000	2.45~2.48	0.861	101年至102年	101年至102年
102.03	NTD	2,392,500	0.96~0.99	0.861	101年至102年	101年至102年

為減低本集團因浮動利率借款產生之現金流量暴險，指定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

係本集團於 98 年 10 月按面額美金 3,000 千元購買 SiPhoton, Inc. 3 年期無擔保可轉換公司債及認股權，利率為 3.00%，主債務契約原於 101 年 10 月到期，後經二次展延至 104 年 10 月到期。另本公司於 100 年度以美金 1,500 千元執行認股權認購 SiPhoton, Inc. 普通股 545 千股，列入備供出售金融資產－非流動項下（附註八）。本集團經評估 SiPhoton, Inc. 之財務狀況，分別就無活絡市場之債券投資－流動及備供出售金融資產－非流動之帳面金額 89,409 千元及 44,704 千元（附註八）全數提列減損損失，並列入 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表之其他利益（損失）項下。

#### 十一、應收帳款淨額

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款	\$38,740,416	\$37,503,628	\$33,847,783	\$30,727,988
減：備抵呆帳	<u>66,995</u>	<u>80,137</u>	<u>90,148</u>	<u>128,869</u>
	<u>\$38,673,421</u>	<u>\$37,423,491</u>	<u>\$33,757,635</u>	<u>\$30,599,119</u>

##### (一) 應收帳款

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

本集團之客戶群廣大，故信用風險之集中度有限。

已逾期但未減損應收帳款之逾期帳齡分析如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
30天以下	\$3,247,464	\$2,263,353	\$2,441,341	\$1,979,697
31至90天	277,598	160,528	638,188	337,481
91天以上	376	4,654	7,506	16,214
合計	<u>\$3,525,438</u>	<u>\$2,428,535</u>	<u>\$3,087,035</u>	<u>\$2,333,392</u>

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

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$80,137	\$128,869
本期呆帳迴轉	( 11,610)	( 35,460)
本期實際沖銷	( 34)	( 2,122)
本期因合併而增加	-	950
外幣換算差額	( 1,498)	( 2,089)
期末餘額	<u>\$66,995</u>	<u>\$ 90,148</u>

截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，個別判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為27,885千元、34,225千元、38,038千元及70,750千元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
未逾期	\$ 372	\$ 2,959	\$ -	\$ 24
30天以下	26,304	1,950,379	627,033	842,867
31至90天	113,537	131,772	123,490	234,053
91天以上	<u>109,322</u>	<u>43,722</u>	<u>64,226</u>	<u>139,615</u>
合計	<u>\$ 249,535</u>	<u>\$2,128,832</u>	<u>\$ 814,749</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
	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 (千元)	
102年1月1日至9月30日					
花旗銀行	USD 202,532	USD 120,841	USD 81,691	1.01	USD 92,000
101年1月1日至9月30日					
花旗銀行	USD 201,854	USD 123,324	USD 78,530	1.18~1.19	USD 92,000

上述額度可循環使用。另依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本集團承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。本集團於102年及101年9月30日均提供美金27,000千元之本票作為擔保品。

## 十二、存 貨

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
製成品	\$ 4,395,163	\$ 4,509,187	\$ 4,237,381	\$ 3,616,381
在製品	2,996,604	1,696,739	2,402,710	1,563,509
原 料	8,984,204	7,885,749	8,193,522	7,715,521
物 料	608,044	622,605	666,753	515,069
在途原物料	531,398	456,762	389,324	510,277
	<u>\$17,515,413</u>	<u>\$15,171,042</u>	<u>\$15,889,690</u>	<u>\$13,920,757</u>

102及101年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為125,008,738千元及112,302,891千元，其中分別包括存貨損失342,589千元及287,532千元。

## 十三、存貨－營建房地

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
待售房地	\$ 35,601	\$ 323,910	\$ 594,340	\$ 633,078
在建房地	12,870,573	11,924,683	11,784,592	11,753,404
營建用地	1,675,996	1,616,743	1,616,743	1,616,743
預付土地使用權	3,161,258	3,036,682	3,036,762	2,146,273
	<u>\$17,743,428</u>	<u>\$16,902,018</u>	<u>\$17,032,437</u>	<u>\$16,149,498</u>

位於上海張江之待售房地已陸續完工出售，102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列營建利益 234,991 千元及營建損失 52,648 千元（皆列入本期淨利項下）；在建房地主係位於上海漕寶路段及滬太路段，預計於 104 年底前陸續完工。另 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日利息資本化資訊詳附註二四。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，預期超過 12 個月以後回收之存貨分別為 17,707,827 千元、16,578,108 千元、16,400,820 千元及 15,085,680 千元。

本集團設定抵押作為借款擔保之存貨－營建房地金額，請參閱附註三五。

#### 十四、採用權益法之投資

本集團採用權益法之關聯企業投資列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳 面 金 額			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
上市公司						
宏環建設公司(宏環)	委託營造廠商興建大樓及出租業務等	台灣	\$ 1,130,365	\$ 1,119,133	\$ 1,040,512	\$ 1,106,518
非上市(櫃)公司						
宏錦光公司	經營辦公大樓及攤位出租業務	台灣	354,792	358,887	307,022	310,550
晶錡科技公司(晶錡)	LED 驅動 IC 之設計、生產及銷售	台灣	47,856	47,856	47,856	47,856
			<u>1,533,013</u>	<u>1,525,876</u>	<u>1,395,390</u>	<u>1,464,924</u>
	減：以土地作價投資宏錦光之未實現利益		300,149	300,149	300,149	300,149
	累計減損－晶錡		47,856	47,856	47,856	47,856
			<u>\$ 1,185,008</u>	<u>\$ 1,177,871</u>	<u>\$ 1,047,385</u>	<u>\$ 1,116,919</u>

(一) 本公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日持有宏環、宏錦光及晶錡之股權百分比皆分別為 26.2%、27.3% 及 33.3%。

(二) 採權益法之上市公司股權投資於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日依股票收盤價計算之市價資訊分別為 929,934 千元、895,619 千元、960,817 千元及 775,517 千元。



(三) 有關本集團之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
總資產	<u>\$16,681,640</u>	<u>\$12,833,411</u>	<u>\$11,545,051</u>	<u>\$10,866,887</u>
總負債	<u>\$10,818,617</u>	<u>\$ 6,974,439</u>	<u>\$ 6,046,591</u>	<u>\$ 5,309,834</u>
		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	
本期營業收入		<u>\$221,413</u>	<u>\$1,619,564</u>	
本期淨利(損)		<u>(\$110,834)</u>	<u>\$ 151,692</u>	
本期其他綜合損益		<u>\$283,429</u>	<u>(\$ 11,389)</u>	

102及101年1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除晶錡外，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十五、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備每一類別之帳面金額如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日				
土地	\$ 3,289,102	\$ 3,274,086	\$ 3,281,317	\$ 3,309,074				
建築物及附屬設備	42,092,228	41,175,593	40,175,575	37,713,916				
機器設備	75,371,720	73,198,517	65,498,255	61,979,152				
運輸設備	71,587	87,360	79,768	94,184				
辦公設備	1,298,268	1,200,100	1,232,990	1,281,742				
租賃資產及租賃改良	7,010	83,291	93,086	145,647				
未完工程及待驗設備	<u>9,105,789</u>	<u>8,178,827</u>	<u>15,160,489</u>	<u>8,472,341</u>				
	<u>\$131,235,704</u>	<u>\$127,197,774</u>	<u>\$125,521,480</u>	<u>\$112,996,056</u>				
	土	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
102年1月1日餘額	\$ 3,274,086	\$ 63,482,739	\$ 193,973,968	\$ 294,377	\$ 5,435,713	\$ 211,477	\$ 8,178,827	\$274,851,187
增添	-	2,375,395	13,564,256	10,553	234,623	-	5,184,494	21,369,321
處分	-	( 401,456)	( 7,274,151)	( 37,799)	( 83,541)	-	( 28,585)	( 7,825,532)
重分類	-	546,187	3,660,571	( 3,022)	203,413	( 94,788)	( 4,378,350)	( 65,989)
由企業合併取得	-	5,106	278,862	114	121,994	-	-	406,076
淨兌換差額	15,016	872,453	923,994	5,993	43,020	3,028	149,403	2,012,907
102年9月30日餘額	<u>\$ 3,289,102</u>	<u>\$ 66,880,424</u>	<u>\$ 205,127,500</u>	<u>\$ 270,216</u>	<u>\$ 5,955,222</u>	<u>\$ 119,717</u>	<u>\$ 9,105,789</u>	<u>\$ 290,747,970</u>
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 22,307,146	\$ 120,775,451	\$ 207,017	\$ 4,235,613	\$ 128,186	\$ -	\$ 147,653,413
折舊費用	-	2,646,999	15,224,282	20,317	422,055	57,195	-	18,370,848
提列(迴轉)減損損失	-	( 15,754)	425,633	-	2,369	-	-	412,248
處分	-	( 360,405)	( 7,110,304)	( 30,682)	( 67,070)	-	-	( 7,568,461)
重分類	-	( 21,188)	53,018	( 1,596)	35,203	( 74,694)	-	( 9,257)
由企業合併取得	-	2,473	108,365	4	36,814	-	-	147,656
淨兌換差額	-	228,925	279,335	3,569	( 8,030)	2,020	-	505,819
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,788,196</u>	<u>\$ 129,755,780</u>	<u>\$ 198,629</u>	<u>\$ 4,656,954</u>	<u>\$ 112,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,512,266</u>

(接次頁)

(承前頁)

成	上	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 未 完 工 程 及 租 賃 改 良 待 驗 設 備	合 計
101年1月1日餘額	\$ 3,309,074	\$ 57,156,997	\$ 178,376,359	\$ 291,694	\$ 5,360,029	\$ 540,841	\$ 8,472,341	\$ 253,507,335
增 添	-	3,788,540	11,942,859	8,430	312,252	43,206	15,008,193	31,103,480
處 分	-	( 71,431)	( 9,591,231)	( 12,633)	( 219,852)	( 16,166)	( 248,402)	( 10,159,715)
重 分 類	-	1,719,731	6,174,771	5,658	139,107	( 138,255)	( 7,914,753)	( 13,741)
由企業合併取得	-	67,194	319,175	-	-	-	-	386,369
淨兌換差額	( 27,757)	( 967,355)	( 2,392,879)	( 6,544)	( 135,842)	( 14,265)	( 156,890)	( 3,701,532)
101年9月30日餘額	<u>\$ 3,281,317</u>	<u>\$ 61,693,676</u>	<u>\$ 184,829,054</u>	<u>\$ 286,605</u>	<u>\$ 5,455,694</u>	<u>\$ 415,361</u>	<u>\$ 15,160,489</u>	<u>\$ 271,122,196</u>
累 計 折 舊 及 減 損								
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 19,443,081	\$ 116,397,207	\$ 197,510	\$ 4,078,287	\$ 395,194	\$ -	\$ 140,511,279
折舊費用	-	2,489,810	13,633,631	22,071	383,841	64,504	-	16,593,857
提列(迴轉)減損損失	-	27,974	7,464	-	-	-	-	35,438
處 分	-	( 165,582)	( 9,495,541)	( 8,677)	( 120,474)	( 13,878)	-	( 9,804,152)
重 分 類	-	( 8,459)	136,257	( 123)	( 22,682)	( 112,041)	-	( 7,048)
由企業合併取得	-	2,540	117,927	-	-	-	-	120,467
淨兌換差額	-	( 271,263)	( 1,466,146)	( 3,944)	( 96,268)	( 11,504)	-	( 1,849,125)
101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,518,101</u>	<u>\$ 119,330,799</u>	<u>\$ 206,837</u>	<u>\$ 4,222,704</u>	<u>\$ 322,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,600,716</u>

由於部份建築物及附屬設備與機器設備無法滿足本集團目前生產需求，分別以其帳面價值 412,248 千元及 35,438 千元全數認列減損損失，並分別列入 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表之其他利益（損失）項下。

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

廠房主建物	10 至 40 年
無塵室工程	10 至 20 年
其 他	3 至 20 年

機器設備	2 至 10 年
運輸設備	2 至 7 年
辦公設備	2 至 10 年
租賃資產及租賃改良	2 至 10 年

本集團設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

十六、商譽

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
成 本		
期初餘額	\$ 12,295,819	\$ 12,363,497
由企業合併取得 (附註二八)	-	1,454
重分類	-	( 3,823)
淨兌換差額	28,416	( 51,959)
期末餘額	<u>\$ 12,324,235</u>	<u>\$ 12,309,169</u>
累 計 減 損		
期初及期末餘額	<u>(\$ 1,988,996)</u>	<u>(\$ 1,988,996)</u>

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

現金產生單位	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
測試部門	\$ 7,768,455	\$ 7,748,579	\$ 7,758,142	\$ 7,794,894
其他	<u>2,566,784</u>	<u>2,558,244</u>	<u>2,562,031</u>	<u>2,579,607</u>
	<u>\$ 10,335,239</u>	<u>\$ 10,306,823</u>	<u>\$ 10,320,173</u>	<u>\$ 10,374,501</u>

十七、其他無形資產

其他無形資產依類別之帳面金額如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
專利使用權	\$ 75,890	\$ 244,374	\$ 305,736	\$ 487,755
專門技術	109,563	231,322	287,666	456,698
客戶關係	691,719	802,415	847,502	982,763
電腦軟體及其它	<u>816,470</u>	<u>776,335</u>	<u>603,814</u>	<u>632,277</u>
	<u>\$ 1,693,642</u>	<u>\$ 2,054,446</u>	<u>\$ 2,044,718</u>	<u>\$ 2,559,493</u>

	專利使用權	專門技術	客戶關係	電腦軟體 及其他	合計
成 本					
102年1月1日餘額	\$ 1,018,533	\$ 1,113,947	\$ 1,579,015	\$ 3,522,312	\$ 7,233,807
增 添	-	-	-	236,252	236,252
處 分	-	-	-	( 9,423)	( 9,423)
重 分 類	-	-	-	( 7,782)	( 7,782)
由企業合併取得	-	-	-	3,508	3,508
淨兌換差額	<u>2,272</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,039</u>	<u>22,311</u>
102年9月30日餘額	<u>\$ 1,020,805</u>	<u>\$ 1,113,947</u>	<u>\$ 1,579,015</u>	<u>\$ 3,764,906</u>	<u>\$ 7,478,673</u>

(接次頁)

(承前頁)

累 計 攤 銷	電 腦 軟 體 及 其 他				計
	專 利 使 用 權	專 門 技 術	客 戶 關 係	專 門 技 術	
102年1月1日餘額	\$ 774,159	\$ 882,625	\$ 776,600	\$ 2,745,977	\$ 5,179,361
攤銷費用	170,109	121,759	110,696	203,350	605,914
處 分	-	-	-	( 9,423)	( 9,423)
重 分 類	-	-	-	161	161
由企業合併取得	-	-	-	688	688
淨兌換差額	647	-	-	7,683	8,330
102年9月30日餘額	<u>\$ 944,915</u>	<u>\$ 1,004,384</u>	<u>\$ 887,296</u>	<u>\$ 2,948,436</u>	<u>\$ 5,785,031</u>
成 本					
101年1月1日餘額	\$ 1,029,944	\$ 1,113,947	\$ 1,579,015	\$ 3,146,432	\$ 6,869,338
增 添	3,611	-	-	200,027	203,638
處 分	-	-	-	( 32,021)	( 32,021)
重 分 類	235	-	-	4,229	4,464
由企業合併取得	-	-	-	1,721	1,721
淨兌換差額	( 15,250)	-	-	( 27,249)	( 42,499)
101年9月30日餘額	<u>\$ 1,018,540</u>	<u>\$ 1,113,947</u>	<u>\$ 1,579,015</u>	<u>\$ 3,293,139</u>	<u>\$ 7,004,641</u>
累 計 攤 銷					
101年1月1日餘額	\$ 542,189	\$ 657,249	\$ 596,252	\$ 2,514,155	\$ 4,309,845
攤銷費用	184,101	169,032	135,261	243,449	731,843
處 分	-	-	-	( 28,271)	( 28,271)
重 分 類	16	-	-	13,497	13,513
由企業合併取得	-	-	-	1,112	1,112
淨兌換差額	( 13,502)	-	-	( 54,617)	( 68,119)
101年9月30日餘額	<u>\$ 712,804</u>	<u>\$ 826,281</u>	<u>\$ 731,513</u>	<u>\$ 2,689,325</u>	<u>\$ 4,959,923</u>

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

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

#### 十八、長期預付租金

長期預付租金主係中國大陸之土地使用權，使用期限為 50 至 60 年。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團尚在進行取得使用權證明程序中之土地使用權分別為 1,498,840 千元、1,504,642 千元、1,504,569 千元及 1,085,067 千元。

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

主係週轉性借款，102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日年利率分別為0.85%~6.30%、0.80%~6.93%、0.77%~7.20%及0.96%~7.32%。

### (二) 應付短期票券—僅101年9月30日

係應付商業本票面額1,900,000千元減除未攤銷折價520千元後之餘額。大慶、中華、國際、兆豐及合庫票券金融公司為保證機構，年利率1.07%。

### (三) 長期借款

本集團102年9月30日之長期借款中屬固定利率週轉性借款者計700,080千元，將陸續於104年4月至104年5月償還，年利率2.50%~6.15%，餘皆係浮動利率，包括：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
1. 指定用途專案借款	\$ 15,821	\$ 3,034,810	\$ 3,145,371	\$ 8,460,200
2. 週轉性借款	35,487,414	33,535,197	33,133,224	33,636,543
3. 抵押借款	329,733	428,079	447,548	643,106
	35,832,968	36,998,086	36,726,143	42,739,849
減：未攤銷遞延主辦費	73,761	47,871	55,815	54,636
	35,759,207	36,950,215	36,670,328	42,685,213
減：1年內到期部分	3,926,079	3,167,050	2,903,019	3,418,799
	<u>\$31,833,128</u>	<u>\$33,783,165</u>	<u>\$33,767,309</u>	<u>\$39,266,414</u>

#### 1. 指定用途專案借款

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
花旗銀行主辦之銀行團專案借款—已於102年3月到期，年利率101年12月31日、9月30日及1月1日分別為2.06%、2.05%及2.08%	\$ -	\$ 2,537,500	\$ 2,537,500	\$ 7,612,500
其他—將於104年10月償還，年利率102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為6.15%、1.76%~1.97%、1.92%~1.97%及1.78%~2.15%	15,821	497,310	607,871	847,700
	<u>\$ 15,821</u>	<u>\$ 3,034,810</u>	<u>\$ 3,145,371</u>	<u>\$ 8,460,200</u>

## 2. 週轉性借款

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
銀行團聯貸－將陸續於 102年12月至107年6 月償還，年利率102年9 月30日暨101年12月 31日、9月30日及1月 1日分別為0.90%～ 2.33%、0.96%～1.95%、 1.03%～2.06%及1.05% ～1.54%				
日月光	\$ 11,126,600	\$ 10,121,143	\$ 12,197,829	\$ 14,466,000
其 他	2,090,599	1,472,328	1,485,257	2,670,255
其他－將陸續於102年10 月至107年5月償還， 年利率102年9月30日 暨101年12月31日、9 月30日及1月1日分別 為1.02%～3.77%、 0.90%～6.15%、1.00%～ 3.94%及0.95%～6.05%				
日月光	16,609,490	15,193,680	12,010,020	7,576,400
其 他	<u>5,660,725</u>	<u>6,748,046</u>	<u>7,440,118</u>	<u>8,923,888</u>
	<u>\$ 35,487,414</u>	<u>\$ 33,535,197</u>	<u>\$ 33,133,224</u>	<u>\$ 33,636,543</u>

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

## 3. 抵押借款

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
將陸續於102年10月 至107年6月償還， 年利率102年9月 30日暨101年12月 31日、9月30日及 1月1日分別為 1.40%～7.20%、 1.40%～1.44%、 1.40%～1.45%及 1.36%～2.42%				
環鴻科技	\$ 317,708	\$ 428,079	\$ 447,548	\$ 583,106
其 他	<u>12,025</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 329,733</u>	<u>\$ 428,079</u>	<u>\$ 447,548</u>	<u>\$ 643,106</u>

本公司 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之借款，分別有 6,119,750 千元、5,557,386 千元、6,023,443 千元及 9,208,143 千元將於 1 年內到期，本公司預計分別以 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日前已取得之長期融資額度清償，是以未列入 1 年內到期部分。

## 二十、應付公司債

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
國內有擔保公司債－由 銀行提供擔保，期間 5 年，將於 105 年 8 月到 期一次償還，每年付 息，年利率 1.45%	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000
海外無擔保可轉換公司 債	11,828,000	-	-	-
海外有擔保公司債				
人民幣 150,000 千 元，期間 3 年，將 於 103 年 9 月到期 一次償還，每半年 付息，年利率 3.13%	721,454	693,024	692,990	720,730
人民幣 500,000 千 元，期間 5 年，將 於 105 年 9 月到期 一次償還，每半年 付息，年利率 4.25%	<u>2,404,847</u>	<u>2,310,079</u>	<u>2,309,967</u>	<u>2,402,435</u>
	22,954,301	11,003,103	11,002,957	11,123,165
減：未攤銷發行成本	238,508	198,552	212,620	246,627
應付公司債折價	<u>1,642,254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	21,073,539	10,804,551	10,790,337	10,876,538
減：1 年內到期部分	<u>719,012</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$20,354,527</u>	<u>\$10,804,551</u>	<u>\$10,790,337</u>	<u>\$10,876,538</u>

本公司於 102 年 9 月發行第三次海外無擔保轉換公司債，發行總額計美金 400,000 千美金，每張面額為 200 千美金或其整數倍數，票面利率為 0%，發行期限五年。每單位公司債持有人有權於發行日後第 41 日起至到期日前 10 日止，除依法令規定停止過戶期間外，請求按固定

匯率美金 1 元對新台幣 29.956 元及轉換當時每股轉換價格轉換為本公司之普通股。發行時轉換價格為 33.085 元，後續轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定予以調整。

發行滿三年後，如本公司普通股於台灣證券交易所連續 20 個交易日之收盤價格依當時市場匯率換算為美元後，均達轉換價格之 130%；或 90% 之公司債業已贖回、買回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利；或因法令變更致使本公司因此公司債負擔稅賦增加時，本公司得提前贖回部分或全部債券。

公司債持有人亦得於此公司債發行屆滿三年後；或本公司控制權發生變動；或本公司普通股下市時，要求本公司贖回部分或全部債券。

此可轉換公司債包括主債務契約（列入應付公司債項下）及轉換權、贖回權及賣回權（列入透過損益按公允價值衡量之金融負債項下），主債務契約原始認列之有效利率為 3.16%，轉換權、贖回權與賣回權原始認列之公允價值為 1,667,950 千元。

## 二一、其他應付款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資及獎金	\$ 4,264,641	\$ 3,974,619	\$ 3,732,938	\$ 3,288,844
應付設備款	4,212,493	5,291,348	6,878,709	5,699,504
應付員工紅利及董監酬勞	1,195,471	1,457,758	968,642	1,719,333
其他	5,216,019	4,968,469	4,693,543	4,928,180
	<u>\$14,888,624</u>	<u>\$15,692,194</u>	<u>\$16,273,832</u>	<u>\$15,635,861</u>

## 二二、退職後福利計畫

本集團之退休金計畫包含確定提撥退休金計畫及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本集團係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註二二。



確定福利退休金計畫相關退休金費用分別係列入下列項目：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 83,729	\$ 81,737	\$ 250,361	\$ 242,273
推銷費用	\$ 2,875	\$ 2,744	\$ 8,580	\$ 9,102
管理費用	\$ 12,367	\$ 13,176	\$ 37,935	\$ 57,062
研發費用	\$ 9,606	\$ 9,737	\$ 29,393	\$ 29,218

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股股本

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
額定股數(千股)	<u>9,600,000</u>	<u>9,500,000</u>	<u>9,500,000</u>	<u>9,500,000</u>
保留股數(千股)				
員工認股權	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 96,000,000</u>	<u>\$ 95,000,000</u>	<u>\$ 95,000,000</u>	<u>\$ 95,000,000</u>
保留股本				
員工認股權	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已登記股數(千股)	7,609,816	7,594,150	7,589,455	6,753,563
預收股數(千股)	<u>148,912</u>	<u>8,142</u>	<u>5,268</u>	<u>2,145</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>7,758,728</u>	<u>7,602,292</u>	<u>7,594,723</u>	<u>6,755,708</u>
登記股本	\$ 76,098,162	\$ 75,941,496	\$ 75,894,548	\$ 67,535,632
預收股本	<u>3,755,009</u>	<u>106,171</u>	<u>73,170</u>	<u>35,693</u>
已發行股本	<u>\$ 79,853,171</u>	<u>\$ 76,047,667</u>	<u>\$ 75,967,718</u>	<u>\$ 67,571,325</u>

本公司已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權（子公司持有之本公司股票除外）及收取股利之權利。102 年 9 月 30 日額定股數中尚有 100,000 千股未辦理變更登記。

102 年 7 月本公司董事會決議辦理現金增資發行普通股 130,000 千股，並以每股新台幣 26.1 元溢價發行。上述現金增資業經金管會於 102 年 8 月 15 日核准申報生效，並以 102 年 10 月 2 日為增資基準日，且已辦妥變更登記。

#### 發行海外存託憑證

本公司發行 ADR，每單位表彰本公司普通股 5 股，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，流通在外之 ADR 分別為 90,551 千單位、105,431 千單位、107,260

千單位及 89,126 千單位，折合普通股分別約 452,756 千股、527,154 千股、536,300 千股及 445,628 千股。

## (二) 資本公積

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$2,165,879	\$2,166,209	\$2,168,002	\$ -
股票發行溢價	1,864,151	1,704,700	1,676,935	1,615,449
員工認股權	1,373,100	1,306,310	1,261,105	957,933
庫藏股票交易	236,214	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	3,250	1,793	-	-
其他	3,626	-	-	-
	<u>\$5,646,220</u>	<u>\$5,262,129</u>	<u>\$5,189,159</u>	<u>\$3,976,014</u>

資本公積－其他係由本公司辦理現金增資保留員工認購股份中員工未執行而失效所轉列者。

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、庫藏股票交易及認股權證逾期未行使而將其帳面價值轉列者）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

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

1. 彌補虧損。
2. 提存百分之十為法定盈餘公積。
3. 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
4. 長期投資採權益法計算之投資收益內屬於現金股利以外未實現部分，得就當期盈餘項下轉列特別盈餘公積，俟實現後再列入盈餘分配。
5. 加計或減除保留盈餘中屬已實現之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益。

6. 董事、監察人酬勞金係依 1.至 5.款規定數額後剩餘之數提撥百分之一（含）以下。
7. 員工紅利係依 1.至 5.款規定數額後剩餘之數提撥百分之七（含）以上，百分之十一（含）以下，其中百分之七部分係按員工紅利發放辦法分配予全體員工，另其超過百分之七部分則授權董事會就特定員工之個別貢獻度另行訂定辦法分派之。
8. 其餘由董事會擬定盈餘分派案，按股份總數比例分派之。

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

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

本公司 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 1,063,235 千元及 781,548 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 96,658 千元及 156,309 千元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之 11%及 1%（新章程）暨 10%及 2%（舊章程）計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額，備供出售金融資產未實現損益及現金流量避險等

累計餘額) 提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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

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

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

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

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

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

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

上述 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表估列之員工紅利及董監酬勞之差異分別為 38,644 千元及 153,758 千元，主要係因估計改變，已分別調整為 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益。

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

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

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

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

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$3,210,248)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,827,018	( 2,594,141)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>263</u>	( <u>256</u> )
期末餘額	<u>(\$1,382,967)</u>	<u>(\$2,594,397)</u>

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

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$355,254	\$283,460
備供出售金融資產未實現損益	132,340	45,062
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>74,055</u>	<u>( 2,730)</u>
期末餘額	<u>\$561,649</u>	<u>\$325,792</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，認列於其他綜合損益，並減除資產處分或減損而重分類至損益之金額。

3. 現金流量避險

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 3,755)	(\$48,372)
現金流量避險中因公允價值變動產生之損益—利率交換合約	1,394	1,534
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	2,744	45,752
現金流量避險相關所得稅	<u>( 769)</u>	<u>( 8,038)</u>
期末餘額	<u>(\$ 386)</u>	<u>(\$ 9,124)</u>

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

(六) 庫藏股票

	期初股數 (千股)	本期增加 (千股)	本期減少 (千股)	期末股數 (千股)
102年1月1日至9月30日				
子公司持有本公司股票	<u>145,883</u>	-	-	<u>145,883</u>

(接次頁)

(承前頁)

	期初股數 (千股)	本期增加 (千股)	本期減少 (千股)	期末股數 (千股)
<u>101年1月1日至9月30日</u>				
子公司持有本公司股票	127,981	17,902	-	145,883
維護股東權益	<u>105,475</u>	<u>-</u>	<u>105,475</u>	<u>-</u>
	<u>233,456</u>	<u>17,902</u>	<u>105,475</u>	<u>145,883</u>

子公司於報導期間結束日持有本公司股票之相關資訊如下：

	持有股數 (千股)	帳面金額	公允價值
<u>102年9月30日</u>			
ASE Test	88,200	\$ 1,380,721	\$ 2,513,713
J&R Holding	46,704	381,709	1,331,057
台灣福雷	<u>10,979</u>	<u>196,677</u>	<u>312,895</u>
	<u>145,883</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 4,157,665</u>
<u>101年12月31日</u>			
ASE Test	88,200	\$ 1,380,721	\$ 2,222,652
J&R Holding	46,704	381,709	1,176,935
台灣福雷	<u>10,979</u>	<u>196,677</u>	<u>276,665</u>
	<u>145,883</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 3,676,252</u>
<u>101年9月30日</u>			
ASE Test	88,200	\$ 1,380,721	\$ 1,993,331
J&R Holding	46,704	381,709	1,055,505
台灣福雷	<u>10,979</u>	<u>196,677</u>	<u>248,120</u>
	<u>145,883</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 3,296,956</u>
<u>101年1月1日</u>			
ASE Test	77,377	\$ 1,380,721	\$ 2,004,060
J&R Holding	40,972	381,709	1,061,186
台灣福雷	<u>9,632</u>	<u>196,677</u>	<u>249,456</u>
	<u>127,981</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 3,314,702</u>

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

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

(七) 非控制權益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
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	331,893	303,294
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	90,450	( 52,929)
備供出售金融資產未實現損益	651	833
處分子公司部分權益(附註二九)	-	1,466,670
收購子公司非控制權益(附註二九)	-	( 10,967)
子公司現金增資(附註二九)	27,826	-
子公司員工持有之流通在外既得認股權相關非控制權益	71,049	140,730
發放予非控制權益之現金股利	( 99,597)	( 22,799)
期末餘額	<u>\$3,943,691</u>	<u>\$3,340,123</u>

二四、稅前淨利

(一) 其他收入

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
利息收入—主係銀行存款				
利息收入	\$ 53,963	\$ 72,760	\$140,253	\$274,342
補助款收入	21,637	12,367	57,503	41,418
租金收入	15,954	15,762	47,718	39,584
股利收入	46,842	132	58,945	8,677
	<u>\$138,396</u>	<u>\$101,021</u>	<u>\$304,419</u>	<u>\$364,021</u>



(二) 其他利益 (損失)

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
持有供交易之金融工具利 益 (損失)	(\$175,839)	(\$250,971)	\$553,795	(\$345,403)
指定透過損益按公允價值 衡量之金融工具利益	31,321	28,073	107,784	28,073
處分不動產、廠房及設備 利益 (損失)	77,683	( 14,869)	65,532	16,791
外幣兌換利益 (損失)	305,089	242,969	( 194,108)	378,028
賠償損失	( 48,979)	( 11,736)	( 306,273)	( 107,048)
減損損失	( 323,201)	( 14,619)	( 608,573)	( 39,438)
廉價購買利益	-	-	28,860	-
其 他	( 165,963)	73,409	179,715	225,343
	<u>(\$299,889)</u>	<u>\$ 52,256</u>	<u>(\$173,268)</u>	<u>\$156,346</u>

(三) 財務成本

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
以攤銷後成本衡量之金融負債 之利息費用總額	\$ 619,732	\$ 534,017	\$1,754,200	\$1,620,506
減：列入符合要件資產成本之 金額				
列入存貨—營建房地項下	( 11,156)	( 2,978)	( 31,700)	( 43,686)
列入不動產、廠房及設備 項下	( 40,885)	( 61,449)	( 107,428)	( 156,720)
	567,691	469,590	1,615,072	1,420,100
指定為現金流量避險關係之行 生工具自權益重分類至損益 之公允價值損失 (利益)	( 1,780)	12,251	2,744	45,752
其他財務成本	9,725	9,075	29,019	25,674
	<u>\$ 575,636</u>	<u>\$ 490,916</u>	<u>\$1,646,835</u>	<u>\$1,491,526</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息資本化年利率				
存貨—營建房地 (%)	6.00~7.21	5.90	5.90~7.21	5.23~7.22
不動產、廠房及設備 (%)	1.74~6.15	1.63~5.60	1.54~6.15	1.63~5.60

#### (四) 折舊及攤銷

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,135,218	\$ 5,670,961	\$ 18,370,848	\$ 16,593,857
無形資產	<u>181,092</u>	<u>240,954</u>	<u>605,914</u>	<u>731,843</u>
合計	<u>\$ 6,316,310</u>	<u>\$ 5,911,915</u>	<u>\$ 18,976,762</u>	<u>\$ 17,325,700</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,721,825	\$ 5,266,109	\$ 17,123,372	\$ 15,407,623
營業費用	<u>413,393</u>	<u>404,852</u>	<u>1,247,476</u>	<u>1,186,234</u>
	<u>\$ 6,135,218</u>	<u>\$ 5,670,961</u>	<u>\$ 18,370,848</u>	<u>\$ 16,593,857</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 86,944	\$ 128,426	\$ 323,362	\$ 380,685
營業費用	<u>94,148</u>	<u>112,528</u>	<u>282,552</u>	<u>351,158</u>
	<u>\$ 181,092</u>	<u>\$ 240,954</u>	<u>\$ 605,914</u>	<u>\$ 731,843</u>

#### (五) 員工福利費用

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥退休金計畫	\$ 335,383	\$ 278,681	\$ 957,610	\$ 791,354
確定福利退休金計畫	<u>108,577</u>	<u>107,394</u>	<u>326,269</u>	<u>337,655</u>
	443,960	386,075	1,283,879	1,129,009
權益交割之股份基礎給付	74,307	99,351	209,068	448,713
薪資、獎金及紅利	8,430,613	7,392,492	23,893,739	21,166,960
其他員工福利	<u>1,882,246</u>	<u>1,621,829</u>	<u>4,979,977</u>	<u>4,289,194</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 10,831,126</u>	<u>\$ 9,499,747</u>	<u>\$ 30,366,663</u>	<u>\$ 27,033,876</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,299,141	\$ 6,415,997	\$ 20,679,277	\$ 18,146,688
營業費用	<u>3,531,985</u>	<u>3,083,750</u>	<u>9,687,386</u>	<u>8,887,188</u>
	<u>\$ 10,831,126</u>	<u>\$ 9,499,747</u>	<u>\$ 30,366,663</u>	<u>\$ 27,033,876</u>

#### 二五、所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 716,390	\$ 499,310	\$ 1,960,402	\$ 1,322,948
以前年度之調整	<u>(117,499)</u>	<u>33,740</u>	<u>(96,328)</u>	<u>41,883</u>
	<u>598,891</u>	<u>533,050</u>	<u>1,864,074</u>	<u>1,364,831</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生者	\$ 249,825	\$ 266,692	\$ 887,450	\$ 332,938
其他	( <u>26,832</u> )	<u>65,737</u>	( <u>97</u> )	<u>74,714</u>
	<u>222,993</u>	<u>332,429</u>	<u>887,353</u>	<u>407,652</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 821,884</u>	<u>\$ 865,479</u>	<u>\$2,751,427</u>	<u>\$1,772,483</u>

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅				
與現金流量避險有關	<u>\$ -</u>	<u>(\$2,074)</u>	<u>(\$ 769)</u>	<u>(\$8,038)</u>

(三) 兩稅合一資訊

102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日本公司之未分配盈餘均屬87年度(含)以後產生，股東可扣抵稅額帳戶餘額102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為733,341千元、598,571千元、462,402千元及502,789千元。

101及100年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為6.95%(預計，係以所得稅法修正草案為計算基礎)及7.16%(實際)。

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

率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 98 年度及子公司分別截至 94 至 101 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司及部份子公司對 91 至 98 年度核定內容不服，已依法提起行政救濟或程序。上述相關所得稅影響數已分別估列於核定年度所得稅費用項下。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 4,430,433	\$ 3,451,024	\$ 10,481,477	\$ 8,693,368
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	( 28,577)	( 29,881)	( 86,091)	( 61,357)
可轉換公司債	( 5,287)	-	( 5,287)	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 4,396,569</u>	<u>\$ 3,421,143</u>	<u>\$ 10,390,099</u>	<u>\$ 8,632,011</u>

股    數 (單位：千股)

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	7,473,253	7,446,869	7,465,827	7,442,768

(接次頁)

(承前頁)

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
具稀釋作用潛在普通 股之影響				
可轉換公司債	102,352	-	34,492	-
員工認股權	66,379	42,736	61,042	79,383
員工紅利	<u>9,080</u>	<u>7,681</u>	<u>52,054</u>	<u>75,123</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>7,651,064</u>	<u>7,497,286</u>	<u>7,613,415</u>	<u>7,597,274</u>

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

## 二七、股份基礎給付協議

### (一) 本公司及子公司員工認股權計畫

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

## 本公司

本公司發行之員工認股權憑證相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	單位 (千)	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )	單位 (千)	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
期初流通在外	344,332	\$ 20.3	371,034	\$ 22.8
本期沒收	( 2,171)	20.6	( 5,374)	22.9
本期到期	( 10)	7.4	-	-
本期行使	( 26,437)	19.1	( 12,890)	16.8
期末流通在外	<u>315,714</u>	20.4	<u>352,770</u>	20.1
期末可行使	<u>240,360</u>	20.3	<u>219,863</u>	19.8

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之本公司員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 25.2 元及 26.1 元。

截至報導期間結束日止，本公司發行之流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	執 行 價 格 之 範 圍 ( 元 )	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 ( 年 )
102 年 9 月 30 日	\$11.1~13.5	0.9
	20.4~22.6	5.6
101 年 12 月 31 日	8.4~13.5	1.6
	20.4~22.6	6.4
101 年 9 月 30 日	5.5	0.2
	8.4~13.5	1.8
	20.4~22.6	6.6
101 年 1 月 1 日	7.0	1.0
	10.3~15.4	2.6
	23.3~25.8	7.4

## ASE Mauritius Inc.

96 年 12 月 ASE Mauritius Inc. 首次發行認股權憑證 30,000 千單位，每單位認股權憑證得認購 ASE Mauritius Inc. 普通股 1 股。給與對象包含本集團員工，存續期間 10 年，不得轉讓，持

有認股權憑證之員工自被給與後屆滿 2 年才可行使被給與之一定比例之認股權。

上述員工認股權憑證相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	單位 (千)	行使價格 (美金元)	單位 (千)	行使價格 (美金元)
期初流通在外	28,595	\$ 1.7	28,770	\$ 1.7
本期沒收	-	-	( 75)	1.7
期末流通在外	<u>28,595</u>	1.7	<u>28,695</u>	1.7
期末可行使	<u>28,575</u>	1.7	<u>25,968</u>	1.7

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，上述認股權憑證預期剩餘存續期限分別為 4.3 年、5 年、5.3 年及 6 年。

#### 環 誠

環誠發行員工認股權憑證之發行條件與本公司相同，相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	單位 (千)	行使價格 (美金元)	單位 (千)	行使價格 (美金元)
期初流通在外	34,966	\$ 2.1	35,462	\$ 2.1
本期沒收	( 17)	2.9	( 283)	2.1
本期行使	-	-	( 213)	1.5
期末流通在外	<u>34,949</u>	2.1	<u>34,966</u>	2.1
期末可行使	<u>26,553</u>	1.9	<u>19,711</u>	1.7

截至報導期間結束日止，環誠發行之流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	執 行 價 格 之 範 圍 (美金元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
102 年 9 月 30 日	\$ 1.5 2.4~2.9	4.2 7.1

(接次頁)

(承前頁)

	執行價格 之範圍(美金元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
101年12月31日	\$ 1.5 2.4~2.9	5.0 7.8
101年9月30日	1.5 2.4~2.9	5.2 8.1
101年1月1日	1.5 2.4~2.9	6.0 8.9

102及101年1月1日至9月30日因本公司及子公司發行之員工認股權計畫而認列之酬勞成本分別為182,360千元及448,713千元。

(二) 現金增資之員工認購權

本公司於102年7月經董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留發行新股總額之15%由員工認購。依IFRS 2「股份基礎給付」規定，是項員工認購權採公允價值法，於給與日(即既得日)認列薪資費用26,708千元及同額資本公積—員工認股權，其中員工未執行認購權計1,960千股，是以自資本公積—員工認股權轉列3,626千元至資本公積—其他項下。

上述現金增資之員工認購權之相關資訊揭露如下：

認購權	單位(千股)
102年1月1日至9月30日給與	14,437
102年1月1日至9月30日執行	12,477
102年1月1日至9月30日給與之認購權公允價值(元/股)	\$ 1.85



本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算其公允價值，於給與日評價模式所採用之參數如下：

	<u>員 工 認 購 權</u>
給與日股價	27.95 元/股
行使價格	26.1 元/股
預期波動率	17.98%
預期存續期間	3 天
預期股利率	-
無風險利率	0.57%

預期波動率係參考預期存續期間本公司於證券交易所之歷史股價波動年化標準差計算之。

## 二八、企業合併

### (一) 收購子公司

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

### (二) 移轉對價、收購日取得之資產及承擔之負債及取得子公司之淨現金流出

- 於收購日取得無錫通芝之資產及承擔其負債之公允價值，以及收購之淨現金流出如下：

流動資產	\$158,100
非流動資產	
不動產、廠房及設備	258,420
其他非流動資產	35,656
流動負債	( 85,295 )
	366,881
廉價購買利益－列入綜合損益表之其他利益項下	( 28,860 )
併購總價款	338,021
減：併購日取得之現金及約當現金	( 87,634 )
取得子公司股權之淨現金流出	<u>\$250,387</u>

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

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

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(三) 衡量期間結束對暫定金額之調整

本集團收購無錫通芝股權及洋鼎股權之衡量期間已分別於102年9月30日及101年6月30日結束，並分別調整102年6月30日廉價購買利益及101年3月31日商譽認列之暫定金額，截至報導期間結束日止資產負債項目及損益項目之調整金額分別如下：

	無 錫 通 芝	洋 鼎
資產負債調整項目		
商    譽	\$ -	(\$12,496)
不動產、廠房及設備	( 5,107)	12,496
流動資產	1,301	-
其他無形資產	<u>344</u>	-
	<u>(\$3,462)</u>	<u>\$ -</u>
損益調整項目		
營業成本	(\$3,806)	\$ 9,372
營業費用	344	-
其他利益(損失)－		
廉價購買利益	( <u>3,462</u> )	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,372</u>

#### (四) 企業合併對經營成果之影響

自收購無錫通芝之日起至 102 年 9 月 30 日暨 7 月 1 日至 9 月 30 日止，來自無錫通芝之經營成果分別為營業收入 175,659 千元及當期淨利 14,732 千元暨營業收入 139,992 千元及當期淨利 14,713 千元。

自收購洋鼎之日起至 101 年 9 月 30 日暨 7 月 1 日至 9 月 30 日止，來自洋鼎之經營成果分別為營業收入 252,757 千元及當期淨損 102,840 千元暨營業收入 79,911 千元及當期淨損 67,737 千元。

#### (五) 擬制性資訊

若該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，本集團於 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入及淨利將分別為 155,929,334 千元及 10,816,824 千元暨 137,964,461 千元及 8,996,662 千元。此擬制數字僅作說明用途，無法反映企業合併於收購當年度之開始日完成時，本集團實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

### 二九、與非控制權益之權益交易

102 年 8 月本集團之子公司陸竹辦理現金增資計 400,000 千元，因本集團未按持股比例認購，致本集團持股比例由 84.3% 上升至 86.1%。

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

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

由於上述交易並未改變本集團對各該子公司之控制，本集團係採權益交易處理之。

### 三十、非現金交易

本集團於 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 21,369,321	\$ 31,103,480
預付設備款增加	123,747	230,327
應付設備款減少（增加）	<u>1,104,514</u>	<u>( 1,179,205)</u>
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 22,597,582</u>	<u>\$ 30,154,602</u>
出售不動產、廠房及設備價款	\$ 322,603	\$ 372,354
其他應收款（增加）減少	<u>( 6,143)</u>	<u>31,277</u>
出售不動產、廠房及設備收取現金數	<u>\$ 316,460</u>	<u>\$ 403,631</u>

### 三一、營業租賃協議

除附註十八所述外，本公司及台灣福雷之廠房用地係向政府租用，其租期將陸續於 112 年 1 月底前屆滿。租期屆滿時得予續約，但政府得於該土地公告現值增高時調整租金，並得於若干條件下終止租約。此外本集團亦簽有建築物及機器設備之營業租賃合約。

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

102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別為 325,791 千元及 260,701 千元暨 963,369 千元及 732,045 千元。

### 三二、資本風險管理

本集團之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本集團資本結構之組成與 102 年第 2 季合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三二。

### 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。102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額及公允價值如下：

<u>報導期間結束日</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
應付公司債		
102年9月30日	\$ 21,073,539	\$ 21,713,245
101年12月31日	10,804,551	10,807,596
101年9月30日	10,790,337	10,786,342
101年1月1日	10,876,538	10,901,737

##### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

(1) 第1級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第2級公允價值衡量係指除第1級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第3級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

#### 102年9月30日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
結構式定期存款	\$ -	\$ 2,217,884	\$ -	\$ 2,217,884

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
雙元貨幣組合式投資	\$ -	\$ 320,850	\$ -	\$ 320,850
上櫃公司私募可轉換 公司債	-	100,616	-	100,616
衍生性金融資產				
換匯合約	-	274,994	-	274,994
遠期外匯合約	-	39,650	-	39,650
外幣選擇權合約	-	170	-	170
持有供交易之非衍生金融 資產				
基金受益憑證	171,306	-	-	171,306
上市(櫃)公司股票	35,325	-	-	35,325
合 計	<u>\$ 206,631</u>	<u>\$ 2,954,164</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,160,795</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 585,400	\$ 585,400
上市(櫃)公司股票	421,053	-	-	421,053
非上市(櫃)公司股票	-	-	188,289	188,289
上櫃公司私募股票	-	62,540	-	62,540
基金受益憑證	19,520	-	-	19,520
合 計	<u>\$ 440,573</u>	<u>\$ 62,540</u>	<u>\$ 773,689</u>	<u>\$ 1,276,802</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生性金融負債				
可轉換公司債轉換、贖 回與賣回權	\$ -	\$ 1,633,447	\$ -	\$ 1,633,447
換匯合約	-	137,514	-	137,514
遠期外匯合約	-	9,931	-	9,931
換匯換利合約	-	7,101	-	7,101
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,787,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,787,993</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>				
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 414</u>

### 101年12月31日

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

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 518,452	\$ 518,452
上市(櫃)公司股票	301,146	-	-	301,146
非上市(櫃)公司股票	-	-	258,231	258,231
上櫃公司私募股票	-	67,146	-	67,146
合 計	<u>\$ 301,146</u>	<u>\$ 67,146</u>	<u>\$ 776,683</u>	<u>\$ 1,144,975</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
<u>衍生性金融負債</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>避險之衍生性金融負債</u>				
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,524</u>

101年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
<u>指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
結構式定期存款	\$ -	\$ 1,312,123	\$ -	\$ 1,312,123
<u>衍生性金融資產</u>				
換匯合約	-	69,846	-	69,846
遠期外匯合約	-	40,457	-	40,457
<u>持有供交易之非衍生金融 資產</u>				
基金受益憑證	171,510	-	-	171,510
上市(櫃)公司股票	58,291	-	-	58,291
合 計	<u>\$ 229,801</u>	<u>\$ 1,422,426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,652,227</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 446,911	\$ 446,911
非上市(櫃)公司股票	-	-	412,273	412,273
上市(櫃)公司股票	258,335	-	-	258,335
上櫃公司私募股票	-	58,871	-	58,871
合 計	<u>\$ 258,335</u>	<u>\$ 58,871</u>	<u>\$ 859,184</u>	<u>\$ 1,176,390</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
<u>衍生性金融負債</u>				
換匯合約	\$ -	\$ 362,690	\$ -	\$ 362,690
遠期外匯合約	-	2,864	-	2,864
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,554</u>
<u>避險之衍生性金融負債</u>				
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,993</u>

101年1月1日

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

102及101年1月1日至9月30日尚無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

本集團以第3級公允價值衡量之金融資產，係列入備供出售金融資產－非流動項下之無公開報價之權益工具投資，102及101年1月1日至9月30日之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$776,683	\$893,283
總利益或損失		
認列於損益	( 106,916)	20,297
認列於其他綜		
合損益	109,458	( 14,928)
購 買	13,526	49,310
處 分	( <u>19,062</u> )	( <u>88,778</u> )
期末餘額	<u>\$773,689</u>	<u>\$859,184</u>



102及101年1月1日至9月30日總利益或損失中，與期末持有之採第3級公允價值衡量之資產相關損益（列入「其他利益及損失」項下）分別為損失106,916千元及利益20,297千元。

#### 4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係參照市場報價決定（包括上市（櫃）公司股票及基金受益憑證）。上櫃公司之私募股票公允價值則係參照市場報價，並考量閉鎖期產生之流動性折減，採用選擇權定價模型計算其公允價值。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模型計算公允價值。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 無活絡市場之非上市（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。
- (4) 除上述外，其他金融資產及金融負債之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

#### (二) 金融工具之種類

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
金 融 資 產				
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	\$ 2,639,350	\$ 3,822,982	\$ 1,312,123	\$ -
持有供交易	521,445	212,018	340,104	706,755

(接次頁)

(承前頁)

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
備供出售金融資產	\$ 1,276,802	\$ 1,144,975	\$ 1,176,390	\$ 1,115,162
放款及應收款(註一)	80,461,278	58,493,785	56,721,029	56,169,325
<u>金 融 負 債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	1,787,993	467,148	365,554	134,274
指定為避險會計關係之衍生工具	414	4,524	10,993	58,279
以攤銷後成本衡量(註二)	142,041,068	124,558,587	123,327,462	113,354,668

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

註二：餘額係包含短期借款、應付短期票券、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。

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

本集團主要受到美金及日幣兌新台幣或人民幣匯率波動之影響。本集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為1%，敏感度分析之範圍包括主要之金融資產、金融負債，及集團內部交易所產生之應收應付款項。當報導期間結束日美金及日幣兌新台幣或人民幣變動1%時，102及101年1月1日至9月30日稅前淨利影響數將分別約為43,000千元及74,000千元。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，惟報導期間結束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。

本集團於報導期間結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 21,058,045	\$ 10,808,520	\$ 10,792,656	\$ 10,900,463
具現金流量利率風險 金融資產	42,145,960	17,241,207	19,607,109	18,894,790
金融負債	78,280,307	73,835,141	71,681,341	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，若報導期間結束日利率變動 100 個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增減約 271,000 千元及 391,000 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。若報導期間結束日權益價格變動 1%，102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將分別增減約 2,100 千元及 2,300 千元，稅前其他綜合損益將分別增減 13,000 千元及 12,000 千元。

## 2. 信用風險

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

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

## 3. 流動性風險

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

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

本集團按到期日及未折現之本金及利息彙總分析已約定還款期間之金融負債如下：

### 102年9月30日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	2至5年	超過5年
無附息負債	\$ 17,129,257	\$ 15,783,516	\$ 3,529,488	\$ 87,762	\$ -
浮動利率工具	20,153,403	14,773,942	18,526,481	26,092,484	-
固定利率工具	2,492	4,649	1,076,627	23,386,036	-
	<u>\$ 37,285,152</u>	<u>\$ 30,562,107</u>	<u>\$ 23,132,596</u>	<u>\$ 49,566,282</u>	<u>\$ -</u>

### 101年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	2至5年	超過5年
無附息負債	\$ 17,423,564	\$ 13,349,153	\$ 3,132,356	\$ 126,926	\$ -
浮動利率工具	15,947,991	12,124,209	18,573,373	28,753,512	39,481
固定利率工具	-	-	235,870	11,667,329	-
	<u>\$ 33,371,555</u>	<u>\$ 25,473,362</u>	<u>\$ 21,941,599</u>	<u>\$ 40,547,767</u>	<u>\$ 39,481</u>

### 101年9月30日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	2至5年	超過5年
無附息負債	\$ 19,290,782	\$ 11,905,776	\$ 2,838,810	\$ 7,224	\$ -
浮動利率工具	14,034,436	13,536,447	17,385,713	28,315,284	59,261
固定利率工具	17,436	8,036	269,982	11,718,766	-
	<u>\$ 33,342,654</u>	<u>\$ 25,450,259</u>	<u>\$ 20,494,505</u>	<u>\$ 40,041,274</u>	<u>\$ 59,261</u>

### 101年1月1日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	2至5年	超過5年
無附息負債	\$ 14,039,951	\$ 13,325,193	\$ 4,047,510	\$ 47,140	\$ -
浮動利率工具	13,095,370	10,446,790	13,038,459	30,831,418	118,895
固定利率工具	-	-	240,662	12,040,697	-
	<u>\$ 27,135,321</u>	<u>\$ 23,771,983</u>	<u>\$ 17,326,631</u>	<u>\$ 42,919,255</u>	<u>\$ 118,895</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與報導期間結束日所估計之利率不同而改變。

另本集團衍生金融工具之流動性分析，依採淨額或總額交割之衍生工具分析如下：

102年9月30日

淨 額 交 割	要 求 即 付 或			
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	超 過 1 年
遠期外匯合約	(\$ 3,390)	\$ -	\$ -	\$ -
外幣選擇權合約	4,940	-	-	-
	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
總 額 交 割				
結構式定期存款				
流 入	\$ -	\$ -	\$ 2,245,915	\$ -
雙元貨幣組合式投資				
流 入	-	320,902	-	-
遠期外匯合約				
流 入	2,441,676	2,332,009	-	-
流 出	( 2,406,998)	( 2,321,245)	-	-
	<u>34,678</u>	<u>10,764</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
換匯合約				
流 入	12,397,762	12,257,870	19,522,876	-
流 出	( 12,355,645)	( 12,069,175)	( 19,518,771)	-
	<u>42,117</u>	<u>188,695</u>	<u>4,105</u>	<u>-</u>
換匯換利合約				
流 入	176	376	1,279	-
利率交換				
流 入	-	-	18,925	-
流 出	-	-	( 17,573)	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,352</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 76,971</u>	<u>\$ 520,737</u>	<u>\$ 2,252,651</u>	<u>\$ -</u>

101年12月31日

淨 額 交 割	要 求 即 付 或			
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	超 過 1 年
外幣選擇權合約	<u>\$ 4,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
總 額 交 割				
雙元貨幣組合式投資				
流 入	\$ -	\$ -	\$ 2,199,780	\$ -
結構式定期存款				
流 入	952,643	698,248	-	-
遠期外匯合約				
流 入	1,890,915	1,182,621	115,929	-
流 出	( 1,916,767)	( 1,187,787)	( 116,160)	-
	<u>( 25,852)</u>	<u>( 5,166)</u>	<u>( 231)</u>	<u>-</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年
換匯合約				
流入	\$ 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)	-	-
	<u>\$ 867,945</u>	<u>\$ 662,259</u>	<u>\$ 1,977,176</u>	<u>\$ -</u>

101年9月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年
淨額交割				
遠期外匯合約	<u>\$ 83</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
總額交割				
結構式定期存款				
流入	<u>\$ 664,551</u>	<u>\$ 471,574</u>	<u>\$ 182,746</u>	<u>\$ -</u>
遠期外匯合約				
流入	3,318,496	724,020	-	-
流出	( 3,276,121)	( 715,250)	-	-
	<u>42,375</u>	<u>8,770</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
換匯合約				
流入	11,204,968	9,345,061	19,818,068	1,171,800
流出	( 11,221,544)	( 9,433,171)	( 19,914,560)	( 1,165,000)
	<u>( 16,576)</u>	<u>( 88,110)</u>	<u>( 96,492)</u>	<u>6,800</u>
利率交換合約				
流入	-	5,873	5,384	-
流出	-	( 13,316)	( 12,206)	-
	-	( 7,443)	( 6,822)	-
	<u>\$ 690,350</u>	<u>\$ 384,791</u>	<u>\$ 79,432</u>	<u>\$ 6,800</u>

101年1月1日

	要求即付或 於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年
淨額交割				
遠期外匯合約	<u>(\$ 2,230)</u>	<u>(\$ 1,200)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

總額交割	要求即付或短			
	於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年
遠期外匯合約				
流入	\$ 2,740,261	\$ 265,166	\$ -	\$ -
流出	( 2,740,439)	( 265,708)	-	-
	( 178)	( 542)	-	-
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)	-
	857	( 12,998)	536,270	-
換匯換利合約				
流入	721	1,330	3,450	-
流出	( 236)	( 381)	( 929)	-
	485	949	2,521	-
利率交換合約				
流入	-	16,161	26,949	4,755
流出	-	( 37,450)	( 63,803)	( 12,206)
	-	( 21,289)	( 36,854)	( 7,451)
	\$ 1,164	\$ 33,880	\$ 501,937	\$ 7,451

#### 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) 本公司及子公司於 101 年 5 月向宏璟購入不動產之價款為 1,429,679 千元，係參酌鑑價機構出具之鑑價報告議定之，並已付訖。除此之外，本集團 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與關係人間無重大營業及其他關係人交易。

(二) 對主要管理階層之獎酬

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$171,806	\$214,544	\$532,969	\$543,908
退職後福利	1,956	4,019	8,061	37,034
股份基礎給付	16,499	21,201	45,268	95,812
	<u>\$190,261</u>	<u>\$239,764</u>	<u>\$586,298</u>	<u>\$676,754</u>



### 三五、質抵押之資產

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

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
存貨－營建房地	\$11,572,256	\$ -	\$ -	\$ 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	345,204	370,518	379,150	3,111,856
其他金融資產（流動與非 流動）	254,058	214,626	198,596	230,801
	<u>\$12,470,577</u>	<u>\$ 884,203</u>	<u>\$ 876,805</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，本集團於報導期間結束日之重大承諾事項及或有事項如下：

#### (一) 重大承諾

1. 截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團已開立未使用之信用狀金額分別約 304,000 千元、206,000 千元、276,000 千元及 331,000 千元。
2. 截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本集團已承諾購置之不動產、廠房及設備金額分別約 8,975,000 千元、9,781,000 千元、11,718,000 千元及 7,856,000 千元，其中已支付金額分別為 1,574,212 千元、1,278,567 千元、1,369,331 千元及 1,515,016 千元。

#### (二) 不可取消之營業租賃承諾

	102年9月30日
1年內	\$348,085
超過1年但未超過5年	318,628
超過5年	<u>326,539</u>
	<u>\$993,252</u>

### (三) 或有事項

95年2月美商 Tesser Inc. 於美國加州地方法院對本公司及子公司 ASE US 提起專利侵權訴訟（加州訴訟案），該地方法院於 101 年 1 月重新安排本案之相關訴訟程序，預計於 103 年 8 月進行審判程序。另美國專利商標局亦著手對美商 Tesser Inc. 於加州訴訟案所堅稱其擁有之專利進行再審查。截至會計師核閱報告日止，本集團尚無法估計美國專利商標局再審查之結果，及其對上述專利侵權訴訟案可能之影響。

### 三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外幣（千元）		匯率	新台幣（千元）
<u>102年9月30日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	\$ 3,420,880	USD1=NTD29.57		\$ 101,155,422
日幣	11,718,614	JPY1=NTD0.3021		3,540,193
貨幣性金融負債				
美金	3,269,783	USD1=NTD29.57		96,687,483
日幣	12,165,986	JPY1=NTD0.3021		3,675,344
<u>101年12月31日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	2,714,508	USD1=NTD29.04		78,829,312
日幣	10,159,121	JPY1=NTD0.3364		3,417,528
貨幣性金融負債				
美金	2,758,258	USD1=NTD29.04		80,099,812
日幣	10,807,033	JPY1=NTD0.3364		3,635,486
<u>101年9月30日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	2,425,225	USD1=NTD29.295		71,046,966
日幣	12,383,215	JPY1=NTD0.3777		4,677,140
貨幣性金融負債				
美金	2,672,338	USD1=NTD29.295		78,286,142
日幣	12,731,736	JPY1=NTD0.3777		4,808,777
<u>101年1月1日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	1,986,074	USD1=NTD30.275		60,128,390
日幣	9,656,876	JPY1=NTD0.3906		3,771,976

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (千元) 匯		率	新台幣 (千元)
貨幣性金融負債				
美金	\$ 2,431,078	USD1=NTD30.275		\$ 73,600,886
日幣	10,570,543	JPY1=NTD0.3906		4,128,854

### 三八、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七及九。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 具重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊：附表八。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三九、部門資訊

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

部門收入與營運結果如下：

	封裝部門	測試部門	電子組裝部門	其他	調整及沖銷	合併
<u>102年1月1日至9月30日</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 83,900,817	\$ 18,507,693	\$ 50,118,621	\$ 3,170,913	\$ -	\$155,698,044
來自母公司及合併子公司之收入(註)	\$ 1,037,250	\$ 206,919	\$ 32,959,995	\$ 6,137,479	(\$ 40,341,643)	\$ -
部門稅前淨利(損)	\$ 7,184,705	\$ 4,814,091	\$ 1,960,627	(\$ 394,626)	\$ -	\$ 13,564,797
部門資產	\$147,362,498	\$ 41,516,656	\$ 48,717,728	\$ 38,439,352	\$ -	\$276,036,234
<u>101年1月1日至9月30日</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 76,670,632	\$ 16,621,455	\$ 42,537,636	\$ 2,134,738	\$ -	\$137,964,461
來自母公司及合併子公司之收入(註)	\$ 237,888	\$ 96,123	\$ 30,574,740	\$ 5,383,722	(\$ 36,292,473)	\$ -
部門稅前淨利(損)	\$ 6,168,165	\$ 3,589,576	\$ 1,850,095	(\$ 838,691)	\$ -	\$ 10,769,145
部門資產	\$125,310,876	\$ 40,844,384	\$ 41,623,501	\$ 35,522,725	\$ -	\$243,301,486

註：來自母公司及合併子公司之收入業已於編製合併報告時銷除。

#### 四十、首次採用國際財務報導準則

##### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

本集團 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎，除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本集團亦遵循 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之規定。

##### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，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，相關說明參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四十：

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節。(附表十)
2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節。(附表十一)
3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節。(附表十二)
4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日本集團採用之主要豁免選項與 102 年第 2 季合併財務報告所述相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四十。

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

##### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

###### (1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

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

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

款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至 101 年 9 月 30 日，本集團存款期間超過 3 個月以上之定期存款重分類至其他金融資產－流動項下之金額為 857,015 千元。

## (2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本集團依照中華民國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

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

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

截至 101 年 9 月 30 日，本集團將不符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債重分類以總額表達，調整遞延得稅資產及負債 658,124 千元；遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 1,011,677 千元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為 17,659 千元。

### (3) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

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

截至 101 年 9 月 30 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為 3,751,105 千元。

### (4) 遞延費用及閒置資產之重分類

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

截至 101 年 9 月 30 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 509,602 千元及 1,047,734 千元。

另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日，閒置資產折舊費用自營業外費用及損失—其他重分類至營業成本及營業費用金額分別為 46,261 千元及 6,078 千元。

### (5) 預付設備款之表達

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

截至 101 年 9 月 30 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為 585,937 千元。

#### (6) 員工福利

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

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

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

截至 101 年 9 月 30 日，本集團因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定，調整增加應計退休金負債 1,497,126 千元；遞延所得稅資產調整增加 394,822 千元。101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本分別調整減少 64,438 千元及 20,459 千元。

#### (7) 子公司之資本公積－員工認股權

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



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

截至 101 年 9 月 30 日，本集團自本公司之資本公積－員工認股權轉列至非控制權益金額為 543,063 千元。

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

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

轉換至 IFRSs 後，關聯企業發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司資本公積－長期投資因上述調整減少 5,690,964 千元；另 101 年 9 月 30 日依照 IFRSs 規定調整增加資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額 2,166,206 千元。

(9) 備抵銷貨退回及折讓

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

截至 101 年 9 月 30 日，本集團重分類至其他流動負債之金額為 346,836 千元。

(10) 以成本衡量金融資產

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

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

截至 101 年 9 月 30 日，本集團將以成本衡量之金融資產－非流動重分類至備供出售金融資產－非流動之金額為 859,184 千元。

(11) 股份基礎給付

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

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

101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日分別調整增加認列員工認股權之酬勞成本 77,415 千

元及 15,071 千元。

#### 9. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款符合現金之定義。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本集團101年9月30日之定期存款計857,015千元依IFRSs之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，本集團101年1月1日至9月30日利息收現數276,439千元、利息支付數1,783,572千元與股利收現數8,677千元應單獨揭露，且依其性質皆表達為營業活動之現金流量。

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

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象 資金貸與限額		本 期 期 末 未 實 際 動 支		利率區間(%)	資金貸與原因	提 列 呆 帳	備 抵 擔 金 額	保 品 稱 價 值	業 務 往 來 額	資金貸與最高 限額(註二)	
				(註一)	最高額	度餘額	度餘額								餘額(註三)
1	ASE Holding Limited	本公司 J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	\$ 2,588,409	\$ 2,580,000	\$ 2,217,750	\$ 2,217,750	0.58~0.61	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 5,176,818	
			其他應收款-關係人 長期應收款-關係人	11,615,048	519,050	502,690	502,690	0.58~0.61	償還借款 營業週轉	-	-	-	-	-	17,422,572
2	J & R Holding Limited	本公司 Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands 日月光半導體(威海)有限 公司 Omniquest Industrial Limited 日月光封裝測試(上海)有 限公司 日月光半導體(昆山)有限 公司	其他應收款-關係人	8,320,845	7,764,340	6,431,920	6,097,274	0.55~1.01	營業週轉	-	-	-	-	16,641,690	
			其他應收款-關係人	11,615,048	462,000	455,378	455,378	0.59~0.61	營業週轉	-	-	-	-	-	17,422,572
			其他應收款-關係人	11,615,048	2,669,400	2,069,900	1,774,200	0.60~0.71	營業週轉	-	-	-	-	-	17,422,572
			其他應收款-關係人	11,615,048	3,000	2,957	2,957	0.59~0.61	營業週轉	-	-	-	-	-	17,422,572
			長期應收款-關係人	11,615,048	1,500,000	1,478,500	1,478,500	0.68~0.71	營業週轉	-	-	-	-	-	17,422,572
3	ASE Test Limited	本公司 J & R Holding Limited ASE Singapore Pte. Ltd. ASE Holding Limited	其他應收款-關係人	4,815,235	4,473,750	3,311,840	3,311,840	0.58~0.61	營業週轉	-	-	-	-	9,630,470	
			其他應收款-關係人	11,615,048	1,963,690	1,936,835	1,936,835	0.58~0.61	償還借款	-	-	-	-	-	17,422,572
			長期應收款-關係人	11,615,048	1,110,000	1,094,090	1,094,090	0.59~0.61	營業週轉	-	-	-	-	-	17,422,572
			其他應收款-關係人	11,615,048	1,499,000	1,478,500	1,478,500	0.58~0.61	營業週轉	-	-	-	-	-	17,422,572
			長期應收款-關係人												
4	台灣福雷電子公司	本公司 J & R Holding Limited 陸竹開發公司	其他應收款-關係人	4,567,606	3,900,000	3,400,000	3,110,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	-	9,135,213	
			其他應收款-關係人	4,567,606	1,301,803	-	-	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	-	-	9,135,213
			其他應收款-關係人	4,567,606	310,000	250,000	140,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	-	-	9,135,213
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 日月光半導體(上海)有限 公司	其他應收款-關係人	11,615,048	451,972	-	-	5.90	營業週轉	-	-	-	-	17,422,572	
			其他應收款-關係人	11,615,048	485,540	480,970	480,970	5.40	營業週轉	-	-	-	-	-	17,422,572
6	日月瑞公司	本公司 J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	195,670	190,000	190,000	190,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	-	391,339	
			其他應收款-關係人	195,670	180,000	177,420	170,000	1.00~1.01	營業週轉	-	-	-	-	-	391,339
7	ISE Labs, Inc.	J & R Holding Limited	長期應收款-關係人	11,615,048	1,140,000	1,123,660	1,123,660	0.65~0.71	營業週轉	-	-	-	-	17,422,572	
8	ASE (Korea) Inc.	本公司 日月光半導體(威海)有限 公司	其他應收款-關係人	2,511,046	1,182,800	1,182,800	1,182,800	3.25~3.31	營業週轉	-	-	-	-	5,022,093	
			其他應收款-關係人	11,615,048	750,000	739,250	739,250	3.25~3.30	營業週轉	-	-	-	-	-	17,422,572
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	11,615,048	118,640	-	-	1.80	營業週轉	-	-	-	-	17,422,572	
10	ASE Japan Co., Ltd.	J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	11,615,048	2,416,800	2,416,800	2,205,330	0.55~0.58	營業週轉	-	-	-	-	17,422,572	
11	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	本公司	其他應收款-關係人	747,046	269,370	-	-	-	營業週轉	-	-	-	-	1,494,091	

(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 名 稱 價 值	品 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	\$ 3,922,061	\$ 3,480,000	\$ 3,430,120	0.58~0.61	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 7,844,121
		J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	3,922,061	894,750	-	0.60~0.61	營業週轉	-	-	-	7,844,121
		環隆電氣公司	其他應收款-關係人	3,922,061	330,000	325,270	0.58~0.61	營業週轉	-	-	-	7,844,121
13	Huntington Holdings International Co.,Ltd.	J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	4,835,910	1,650,000	1,626,350	0.58~0.71	營業週轉	-	-	-	9,671,821
14	Anstock Limited	日月光封裝測試(上海)有限公司	長期應收款-關係人	11,615,048	3,122,022	3,092,637	4.45	營業週轉	-	-	-	17,422,572
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	11,615,048	190,304	-	5.90	營業週轉	-	-	-	17,422,572
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	11,615,048	12,225	-	6.56	營業週轉	-	-	-	17,422,572
		日月光半導體(威海)有限公司	其他應收款-關係人	11,615,048	417,550	-	2.29	營業週轉	-	-	-	17,422,572
		日月光投資(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	11,615,048	1,940	1,924	6.00	營業週轉	-	-	-	17,422,572
17	Real Tech Holdings Limited	本公司	其他應收款-關係人	4,356,987	1,620,000	1,596,780	0.58~0.61	營業週轉	-	-	-	8,713,975
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	11,615,048	295,700	295,700	0.58~0.61	營業週轉	-	-	-	17,422,572
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	11,615,048	679,756	673,358	6.00	營業週轉	-	-	-	17,422,572
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	11,615,048	596,500	-	1.90	營業週轉	-	-	-	17,422,572

註一：對個別對象資金貸與限額為不超過該公司淨值之百分之二十。惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與者，以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十為限。

註二：因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額度，以不超過該公司淨值百分之四十為限。惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與者，以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十五為限。

註三：已於編製合併報告時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註一)	本期最高 餘額	期末 餘額	未 動	未 用	實際 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註二)
0	本公司	Anstock Limited	間接持有表決權股份 100% 之子公司	\$ 34,845,145	\$ 3,551,442 (註三)	\$ 3,454,101 (註三)	\$ 3,129,039 (註三)	\$ -		2.97	\$46,460,193

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

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

註三：係包含本金及利息。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形明細表

民國 102 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				目股數 / 單位數	帳面金額	持股比率 (%)	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	\$ 12,759,387	100	\$ 12,942,044		
	J & R Holding Limited	被投資公司	採用權益法之投資	435,128	40,789,488	100	41,604,224		
	ASE Marketing & Service Japan Co., Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	1,200	28,131	100	28,131		
	Omniquest Industrial Limited	被投資公司	採用權益法之投資	250,504,067	9,786,898	71	10,111,696		
	Innosource Limited	被投資公司	採用權益法之投資	86,000,000	3,556,625	100	3,560,553		
	宏錦光公司	被投資公司	採用權益法之投資	39,047,000	354,792	27	354,792		
	宏環建設公司	被投資公司	採用權益法之投資	68,629,782	1,130,365	26	929,934		
	環隆電氣公司	被投資公司	採用權益法之投資	1,209,573,053	25,012,881	99	22,662,752		
	台灣福雷電子公司	被投資公司	採用權益法之投資	361,460,000	22,620,936	100	22,838,032		
	陸竹開發公司	被投資公司	採用權益法之投資	131,961,457	1,317,656	67	1,317,656		
	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	1,187		
		減：以土地作價投資宏錦光之未實現利益轉列庫藏股				( 300,149)			
		累計減損－晶錡				( 1,959,107)			
						( 47,856)			
						\$ 115,097,903			
		股票							
		漢驊創業投資公司	-	備供出售金融資產－非流動	4,435,245	\$ 26,493	15	26,720	
		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	28,942	
		艾迪訊科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	28,376	1,166	-	37	
	元隆電子公司	-	備供出售金融資產－非流動	11,610,551	62,540	13	63,394		
	元隆電子公司	-	備供出售金融資產－流動	1,697,899	8,180	2	9,271		
	債券								
	元隆電子公司國內第二次私募無擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	100,616	-	100,616		
	有限合夥								
	Ripley Cable Holdings I, L.P.	-	備供出售金融資產－非流動	-	456,939	4	451,518		
台灣福雷電子公司	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)	312,895	-	312,895		
	艾迪訊科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	3,150,204	4,131	18	4,050		
	Alto Enterprises Limited	被投資公司	採用權益法之投資	140,000,001	3,052,229	100	3,052,229		
	Super Zone Holdings Limited	被投資公司	採用權益法之投資	100,000,000	3,101,078	100	3,101,078		
	陸竹開發公司	被投資公司	採用權益法之投資	37,250,448	371,873	19	371,873		
	基金								
	富蘭克林華美全球投資級債券基金	-	備供出售金融資產－流動	2,000,000	19,520	-	19,520		

(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
				期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	
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	4,489,248	\$ 64,801	-	\$ 64,801	
	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	2,616,592	30,641	-	30,641	
	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	2,833,825	45,061	-	45,061	
	日盛全球新興債券基金 A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000,000	30,322	-	30,322	
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.	-	備供出售金融資產－流動	50,210	美金 945 千元	-	美金 945 千元	
	ASE Test Limited	被投資公司	採用權益法之投資	11,148,000	美金 91,533 千元	10	美金 82,968 千元	
	ASE Investment (Labuan) Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	147,642,842	美金 300,479 千元	70	美金 300,479 千元	
	Global Strategic Investment Inc.	-	備供出售金融資產－非流動	680,000	美金 222 千元	3	美金 464 千元	
	SiPhoton, Inc.	-	備供出售金融資產－非流動	544,800	\$ -	4	\$ 7	
	艾迪訊科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	382,182	美金 96 千元	2	美金 17 千元	
	Global Strategic Investment, Inc. (Samoa)	-	備供出售金融資產－非流動	660,000	美金 475 千元	2	美金 849 千元	
J & R Holding Limited	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	46,703,763	美金 45,014 千元	1	美金 45,014 千元	
	ASE Test Limited	被投資公司	採用權益法之投資	98,276,087	美金 937,002 千元	90	美金 731,242 千元	
	Omniquest Industrial Limited	被投資公司	採用權益法之投資	30,200,000	美金 41,202 千元	9	美金 41,202 千元	
	日月瑞公司	被投資公司	採用權益法之投資	170,000,006	美金 33,086 千元	100	美金 33,086 千元	
	ASE Japan Co., Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	7,200	美金 78,064 千元	100	美金 77,343 千元	
	ASE (U.S.) Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	1,000	美金 8,713 千元	100	美金 8,229 千元	
	Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	被投資公司	採用權益法之投資	190,000,000	美金 316,311 千元	100	美金 303,527 千元	
	Anstock Limited	被投資公司	採用權益法之投資	10,000	美金 406 千元	100	美金 406 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 48,204 千元	60	美金 48,204 千元	
	有限合夥							
	Crimson Velocity Fund, L.P.	-	備供出售金融資產－非流動	-	美金 2,133 千元	-	美金 2,133 千元	
	H&QAP greater china growth fund Fund, L.P.	-	備供出售金融資產－非流動	-	美金 2,212 千元	8	美金 2,212 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 319,311 千元	100	美金 319,311 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	
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	被投資公司	採用權益法之投資	-	人民幣 65,659 千元	100	人民幣 65,659 千元	
	上海鼎匯房地產開發有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	人民幣 2,413,237 千元	60	人民幣 2,363,546 千元	
	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 1,798 千元	1	美金 1,798 千元	
	無錫通芝微電子有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	人民幣 79,731 千元	100	人民幣 79,731 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 429,239 千元	100	美金 424,594 千元	
ASE Test Limited	股票							
	日月光半導體製造公司	最終母公司	備供出售金融資產—非流動	88,200,472 (註一)	美金 85,009 千元	1	美金 85,009 千元	
	UC Fund II	-	備供出售金融資產—非流動	1,000,000	美金 20 千元	7	美金 26 千元	
	ASE Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	71,428,902	美金 126,318 千元	100	美金 126,318 千元	
	ASE Test Holdings, Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	5	美金 93,975 千元	100	美金 93,975 千元	
	ASE Test Finance Limited	被投資公司	採用權益法之投資	2	美金 60 千元	100	美金 60 千元	
	ASE Investment (Labuan) Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	63,304,040	美金 128,777 千元	30	美金 128,777 千元	
	ASE Singapore Pte. Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	30,100,000	美金 107,864 千元	100	美金 107,864 千元	
ASE Test Holdings, Ltd.	股票							
	ISE Labs, Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	26,250,000	美金 93,973 千元	100	美金 73,328 千元	
ASE Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	股票							
	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	被投資公司	採用權益法之投資	159,715,000	美金 126,318 千元	100	美金 126,318 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 484,165 千元	100	美金 484,165 千元	
ASE Corporation	股票							
	ASE Mauritius Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	217,800,000	美金 368,643 千元	100	美金 368,643 千元	
	ASE Labuan Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	126,184,067	美金 115,375 千元	100	美金 115,375 千元	
ASE Mauritius Inc.	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 304,282 千元	99	美金 304,282 千元	
	日月光半導體(昆山)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 54,565 千元	35	美金 54,565 千元	
	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 6,171 千元	20	美金 6,171 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 114,793 千元	100	美金 114,793 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 19,396 千元	100	美金 19,396 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 100,995 千元	21	美金 100,995 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	被投資公司	採用權益法之投資	-	人民幣 1,568,665 千元	40	人民幣 1,577,668 千元	
	日月光半導體(香港)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 7,666 千元	100	美金 8,670 千元	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	
日月光電子元器件(上海)有限公司	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 32,663 千元	1	人民幣 199,264 千元	
	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 1,798 千元	1	美金 1,798 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	被投資公司	採用權益法之投資	-	人民幣 1,543,720 千元	100	人民幣 1,543,720 千元	
	上海鼎裕房地產開發有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	人民幣 1,103,142 千元	100	人民幣 1,103,142 千元	
	昆山鼎泓房地產開發有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	人民幣 669,382 千元	100	人民幣 669,382 千元	
	昆山鼎悅房地產開發有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	人民幣 329,660 千元	100	人民幣 329,660 千元	
	股票 珠海格力電器公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	19,400	人民幣 515 千元	-	人民幣 515 千元	
	上海汽車集團公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,940	人民幣 189 千元	-	人民幣 189 千元	
	基金 180ETF	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	191,300	人民幣 100 千元	-	人民幣 100 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 21,219 千元	100	美金 21,219 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 104,869 千元	100	美金 104,869 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 48,664 千元	31	美金 48,664 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 54,557 千元	100	美金 54,557 千元	
日月光投資(昆山)有限公司	股權憑證 日月光半導體(昆山)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 54,565 千元	35	美金 54,565 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 24,685 千元	80	美金 24,685 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	\$ 17,679	2	\$ 17,679	
	全球創業投資公司	-	備供出售金融資產—非流動	6,200,000	33,569	5	59,617	
	精磁科技公司	-	備供出售金融資產—非流動	733,000	-	2	4,669	
	Huntington Holdings International Co., Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	255,856,840	24,177,842	100	24,179,552	
	展毅投資公司	被投資公司	採用權益法之投資	39,329,700	86,403	100	507,007	
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	26,957,345	420,604	2	420,727	

(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		
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 472 千元	1	美金 472 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 130 千元	-	美金 130 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 15,925 千元	100	美金 15,925 千元		
	Real Tech Holdings Limited	被投資公司	採用權益法之投資	149,151,000	美金 736,724 千元	100	美金 736,724 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 21 千元	100	美金 21 千元		
	Rising Capital Investment Limited	被投資公司	採用權益法之投資	6,000,000	美金 1,127 千元	100	美金 1,127 千元		
	Rise Accord Limited	被投資公司	採用權益法之投資	20,000	美金 623 千元	100	美金 623 千元		
	Solid Gain Investments Limited	-	備供出售金融資產－非流動	2,000,000	美金 1,090 千元	20	美金 1,139 千元		
	特別股								
Techgains I Corporation	-	備供出售金融資產－非流動	2,000,000	美金 419 千元	10	美金 405 千元			
Techgains II Corporation	-	備供出售金融資產－非流動	1,500,000	美金 183 千元	4	美金 218 千元			
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 697 千元	100	美金 697 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 478 千元	1	美金 478 千元		
	Wacom Co., Ltd.	-	備供出售金融資產－非流動	1,200,000	美金 11,512 千元	1	美金 11,512 千元		
	Sequans Communications SA	-	備供出售金融資產－非流動	370,554	美金 908 千元	1	美金 908 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 1,064 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 662,519 千元	100	美金 662,519 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 13,958 千元	100	美金 13,958 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 528,586 千元	89	美金 3,208,711 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 700,484 千元	100	人民幣 700,376 千元		
	環勝電子(深圳)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	人民幣 608,043 千元	50	人民幣 620,146 千元		
	環維電子(上海)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	人民幣 30,020 千元	100	人民幣 30,020 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 242,247 千元	100	人民幣 244,387 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 16,643 千元	100	美金 16,643 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 50,381 千元	100	美金 50,381 千元		
	USI Japan Co., Ltd.	被投資公司	採用權益法之投資	6,400	美金 779 千元	100	美金 779 千元		
USI@Work, Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	250,000	美金 738 千元	100	美金 738 千元			

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	
環旭科技有限公司	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 29,031 千元	100	美金 29,031 千元	
	USI Manufacturing Service, Inc.	被投資公司	採用權益法之投資	250,000	美金 4,348 千元	100	美金 4,348 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 100,869 千元	50	美金 100,869 千元	
	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 -千元	-	美金 -千元	
	Rise Accord Limited	股權憑證 雲湧電子(上海)有限公司	被投資公司	採用權益法之投資	-	美金 623 千元	100	美金 623 千元

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

註二：期末持有控制個體之有價證券帳面價值已於編製合併報告時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司  
重大累積買進或賣出同一有價證券明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出期		未	
					股數/單位數	金額(註一)	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額(註一)		
本公司	債券 元隆電子公司國內第二次私募無擔保轉換公司債	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	\$ -	1,000	\$ 100,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	1,000	\$ 100,616
台灣福雷電子公司	股票 Alto Enterprises Limited 陸竹開發公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資	註二 註二	子公司 子公司	128,000,001	2,723,234	12,000,000	356,280	-	-	-	-	140,000,001	3,052,229
Alto Enterprises Limited	股票 日月光投資(昆山)有限公司	採用權益法之投資	註二	子公司	-	美金 45,747 千元	-	美金 12,000 千元	-	-	-	-	-	美金 54,557 千元
日月光投資(昆山)有限公司	股票 日月光半導體(昆山)有限公司	採用權益法之投資	註二	子公司	-	美金 43,662 千元	-	美金 14,000 千元	-	-	-	-	-	美金 54,565 千元
日月光封裝測試(上海)有限公司	股票 無錫通芝微電子有限公司	採用權益法之投資		東芝半導體(無錫)有限公司	-	-	-	人民幣 70,000 千元	-	-	-	-	-	人民幣 79,731 千元
上海鼎匯房地產開發有限公司	債券 1 天國債回購(深圳) 1 天國債回購(上海) 7 天國債回購(上海)	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	- - -	- - -	- - -	- - -	26,880 317 234	人民幣 26,880 千元 人民幣 31,700 千元 人民幣 23,400 千元	26,880 317 234	人民幣 26,884 千元 人民幣 31,705 千元 人民幣 23,421 千元	人民幣 26,880 千元 人民幣 31,700 千元 人民幣 23,400 千元	人民幣 4 千元 人民幣 5 千元 人民幣 21 千元	- - -	- - -
環旭電子公司	股票 環鴻電子(昆山)有限公司 環維電子(上海)有限公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資	註二 註二	子公司 子公司	- -	人民幣 101,717 千元 -	- -	人民幣 140,000 千元 人民幣 30,000 千元	- -	- -	- -	- -	- -	人民幣 242,247 千元 人民幣 30,020 千元

註一：採權益法之長期股權投資金額係包括權益法認列之投資損益及股東權益相關調整項目等。其他金融資產金額則包括以公平價值衡量之評價調整數。

註二：係辦理現金增資。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

重大與關係人進、銷貨明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
本公司	日月光半導體(上海)有限公司	子公司	進貨	\$ 1,244,490	5	月結 60 天	\$ -	-	(\$ 416,412)	( 5)	註
	日月光電子公司	子公司	進貨	2,184,718	9	月結 60 天	-	-	( 793,964)	( 10)	註
	ISE Labs, Inc.	子公司	銷貨	( 119,537)	-	發票日後 45 天	-	-	23,909	-	註
	環隆電氣公司	子公司	銷貨	( 775,235)	1	月結 60 天	-	-	808,159	6	註
日月光封裝測試(上海)有限公司	日月光半導體(上海)有限公司	聯屬公司	進貨	680,838	22	發票日後 60 天	-	-	( 190,950)	( 22)	註
	日月光電子公司	聯屬公司	進貨	115,348	4	月結 60 天	-	-	( 39,699)	( 5)	註
日月光半導體(香港)有限公司	日月光半導體(上海)有限公司	母公司	進貨	716,943	100	月結 90 天	-	-	( 358,025)	( 100)	註
ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	日月光電子公司	聯屬公司	進貨	237,617	21	發票日後 60 天	-	-	( 63,957)	( 19)	註
ISE Labs, Inc.	本公司	最終母公司	進貨	119,537	24	發票日後 45 天	-	-	( 23,909)	( 39)	註
環隆電氣公司	本公司	最終母公司	進貨	775,235	22	月結 60 天	-	-	( 805,225)	( 5)	註
日月光半導體(上海)有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	( 1,244,490)	( 35)	月結 60 天	-	-	418,801	36	註
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	( 680,838)	( 19)	發票日後 60 天	-	-	190,401	16	註
	日月光半導體(香港)有限公司	子公司	銷貨	( 716,943)	( 20)	月結 90 天	-	-	358,051	31	註
日月光電子公司	本公司	最終母公司	銷貨	( 2,184,718)	( 70)	月結 60 天	-	-	811,062	76	註
	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	聯屬公司	銷貨	( 237,617)	( 8)	發票日後 60 天	-	-	64,412	6	註
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	( 115,348)	( 4)	月結 60 天	-	-	39,699	4	註
台灣福雷電子公司	本公司	最終母公司	銷貨	( 124,634)	( 2)	月結 60 天	-	-	1,346,446	57	註
蘇州日月新半導體有限公司	台灣恩智浦半導體公司	對蘇州日月新半導體有限公司有重大影響力公司之子公司—荷蘭 NXP B.V.之子公司	銷貨	( 1,820,309)	( 57)	月結 90 天	-	-	838,277	68	註
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 258,539 千元	9	月結 75 天	-	-	( 人民幣 32,900 千元)	( 3)	註
			銷貨	( 人民幣 1,849,359 千元)	( 55)	月結 75 天	-	-	人民幣 422,371 千元	47	註
環旭電子公司	Universal Global Technology Co., Limited	子公司	進貨	人民幣 717,729 千元	17	月結 75 天	-	-	( 人民幣 83,824 千元)	( 9)	註
	環旭科技有限公司	子公司	進貨	人民幣 40,778 千元	1	月結 75 天	-	-	( 人民幣 1,202 千元)	-	註
	環鴻電子(昆山)有限公司	子公司	銷貨	( 人民幣 482,365 千元)	( 10)	月結 75 天	-	-	人民幣 36,405 千元	3	註
	環勝電子(深圳)有限公司	子公司	銷貨	( 人民幣 26,160 千元)	( 1)	月結 75 天	-	-	人民幣 9,157 千元	1	註
	環勝電子(深圳)有限公司	子公司	銷貨	( 人民幣 22,806 千元)	-	月結 75 天	-	-	人民幣 39 千元	-	註
Universal Global Technology Co., Limited	環旭電子公司	母公司	銷貨	( 美金 106,931 千元)	( 59)	月結 75 天	-	-	美金 13,718 千元	29	註
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	銷貨	( 美金 73,548 千元)	( 41)	月結 75 天	-	-	美金 33,495 千元	71	註
環旭科技有限公司	環勝電子(深圳)有限公司	聯屬公司	進貨	美金 297,106 千元	60	月結 75 天	-	-	( 美金 68,701 千元)	( 62)	註
			銷貨	( 美金 17,375 千元)	( 3)	月結 75 天	-	-	美金 3,734 千元	3	註
	環旭電子公司	母公司	進貨	美金 77,430 千元	16	月結 75 天	-	-	( 美金 5,908 千元)	( 5)	註
	環鴻科技公司	聯屬公司	銷貨	( 美金 5,455 千元)	( 1)	月結 75 天	-	-	美金 195 千元	-	註
			進貨	美金 33,340 千元	7	月結 75 天	-	-	( 美金 7,564 千元)	( 7)	註
			銷貨	( 美金 380,314 千元)	( 76)	月結 75 天	-	-	美金 85,389 千元	68	註

(接次頁)

(承前頁)

進 ( 銷 ) 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				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	交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因	單 價	授 信 期 間		除 餘	估 總 應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款 之 比 率 ( % )
環 鴻 科 技 公 司	環 鴻 電 子 ( 昆 山 ) 有 限 公 司	聯 屬 公 司	進 貨	美 金 88,495 千 元	18	月 結 75 天	\$ -	-	( 美 金 29,261 千 元 )	( 26 )	註
			銷 貨	( 美 金 15,891 千 元 )	( 3 )	月 結 75 天	-	-	美 金 8,273 千 元	7	註
	環 旭 科 技 有 限 公 司	聯 屬 公 司	進 貨	\$ 11,236,266	82	月 結 75 天	-	-	( \$ 2,524,880 )	( 70 )	註
	環 旭 電 子 公 司	母 公 司	銷 貨	( 786,977 )	( 5 )	月 結 75 天	-	-	223,667	5	註
環 鴻 電 子 ( 昆 山 ) 有 限 公 司	環 勝 電 子 ( 深 圳 ) 有 限 公 司	聯 屬 公 司	銷 貨	( 176,356 )	( 1 )	月 結 75 天	-	-	96,258	2	註
			銷 貨	( 137,338 )	( 1 )	月 結 75 天	-	-	27,063	1	註
	Universal Global Technology Co., Limited	聯 屬 公 司	進 貨	人 民 幣 463,352 千 元	53	月 結 75 天	-	-	( 人 民 幣 205,921 千 元 )	( 52 )	註
	環 旭 科 技 有 限 公 司	聯 屬 公 司	進 貨	人 民 幣 95,619 千 元	11	月 結 75 天	-	-	( 人 民 幣 50,860 千 元 )	( 13 )	註
		銷 貨	( 人 民 幣 549,566 千 元 )	( 54 )	月 結 75 天	-	-	人 民 幣 180,240 千 元	45	註	

註：已於編製合併報表時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

重大應收關係人款項明細表

民國 102 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註一)	週轉率(次) (註二)	逾期應收關係人款項 (註一) 金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列呆帳	備抵金額
本公司	環隆電氣公司	子公司	\$ 808,159 (註四)	3	\$ -	-	\$ -	\$ -	-
日月光電子公司	本公司	最終母公司	813,024 (註四)	4	175	持續催收	256,197	-	-
ISE Labs, Inc.	J & R Holding Limited	母公司	1,123,790 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
Anstock Limited	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	3,098,750 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
A.S.E. Holding Limited	本公司	母公司	2,217,750 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
	J & R Holding Limited	聯屬公司	511,374 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
台灣福雷電子公司	本公司	母公司	4,533,108 (註三及四)	-	6,883	持續催收	917,895	-	-
	陸竹開發公司	子公司	140,000 (註三及四)	-	-	-	140,000	-	-
ASE Test Limited	本公司	最終母公司	3,311,840 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
	J & R Holding Limited	母公司	1,957,394 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
	ASE Singapore Pte.Ltd.	子公司	1,094,548 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
	A.S.E. Holding Limited	母公司	1,481,575 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
ASE (Korea) Inc.	本公司	最終母公司	1,183,254 (註三及四)	-	-	-	1,183,254	-	-
	日月光半導體(威海)有限公司	子公司	783,362 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
J & R Holding Limited	本公司	母公司	6,097,274 (註三及四)	-	-	-	1,774,200	-	-
	日月光半導體(威海)有限公司	聯屬公司	1,784,288 (註三及四)	-	-	-	1,182,800	-	-
	Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	子公司	471,162 (註三及四)	-	-	-	471,162	-	-
	日月光半導體(昆山)有限公司	聯屬公司	297,629 (註三及四)	-	-	-	297,629	-	-
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	1,493,319 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
日月瑞公司	本公司	最終母公司	190,000 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
	J & R Holding Limited	母公司	170,000 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
ASE Japan Co., Ltd.	J & R Holding Limited	母公司	2,206,285 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
日月光半導體(上海)有限公司	本公司	最終母公司	418,860 (註四)	4	-	-	48,145	-	-
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	202,173 (註四)	5	-	-	83,540	-	-
	日月光半導體(香港)有限公司	子公司	358,051 (註四)	3	-	-	88,145	-	-
日月光電子元器件(上海)有限公司	日月光半導體(上海)有限公司	聯屬公司	490,878 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
上海鼎匯房地產開發有限公司	上海鼎匯房地產開發有限公司	子公司	701,695 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
日月光半導體(香港)有限公司	J & R Holding Limited	聯屬公司	295,724 (註三及四)	-	-	-	295,724	-	-
Huntington Holdings International Co.,Ltd.	J&R Holding Limited	聯屬公司	美金 55,028 千元 (註三及四)	-	-	-	美金 20,011 千元	-	-
Real Tech Holdings Limited	本公司	最終母公司	美金 54,000 千元 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
USI Enterprise Limited	本公司	最終母公司	美金 116,000 千元 (註三及四)	-	-	-	-	-	-
	環隆電氣公司	母公司	美金 11,000 千元 (註三及四)	-	-	-	-	-	-

(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	逾期應收關係人款項 (註一) 處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 帳金額
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	\$ 838,665	3	\$ -	-	\$ 213,560	\$ -
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 422,371 千元 (註四)	4	-	-	人民幣 18,505 千元	-
環旭電子公司	環旭科技有限公司	子公司	人民幣 36,405 千元 (註四)	5	-	-	人民幣 36,405 千元	-
Universal Global Technology Co., Limited	環旭電子公司	母公司	美金 13,718 千元 (註四)	6	-	-	美金 5,256 千元	-
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	美金 33,495 千元 (註四)	3	-	-	美金 8,574 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 3,734 千元 (註四)	4	-	-	美金 2,849 千元	-
	環鴻科技公司	聯屬公司	美金 85,389 千元 (註四)	5	-	-	美金 10,000 千元	-
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	美金 8,273 千元 (註四)	4	-	-	-	-
環鴻科技公司	環旭科技有限公司	聯屬公司	\$ 223,667 (註四)	4	-	-	\$ -	-
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 180,240 千元 (註四)	8	-	-	人民幣 40,475 千元	-

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：已於編製合併報表時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 ( 註 )			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 ( % )
				科 目	金 額 ( 註 )	交 易 條 件	
1	本公司	台灣福雷電子公司	母公司對子公司	其他應付款	\$ 4,533,078		2
			母公司對子公司	購置固定資產	117,991		-
		環隆電氣公司	母公司對子公司	應收帳款	808,159		-
			母公司對子公司	營業收入	775,235		-
		日月光半導體(上海)有限公司	母公司對子公司	應付帳款	416,412		-
			母公司對子公司	營業成本	1,244,490	與一般廠商相當	1
		ASE (U.S.) Inc.	母公司對子公司	營業費用	485,334	按所發生費用之約定比例計算，訂有費用上限	-
			母公司對子公司	應付帳款	793,964		-
			母公司對子公司	營業成本	2,184,718	與一般廠商相當	1
			母公司對子公司	營業收入	119,537	與一般廠商相當	-
			母公司對子公司	其他應付款	6,097,274		2
			母公司對子公司	其他應付款	3,311,840		1
			母公司對子公司	其他應付款	190,000		-
			母公司對子公司	出售固定資產	300,628		-
			母公司對子公司	其他應付款	1,183,254		-
			母公司對子公司	其他應付款	3,430,120		1
	母公司對子公司	其他應付款	1,596,780		1		
	母公司對子公司	其他應付款	2,217,750		1		
2	台灣福雷電子公司	陸竹開發股份有限公司	子公司對子公司	其他應收款	140,000		-
3	ASE (U.S.) Inc.	ASE (Korea) Inc.	子公司對子公司	營業收入	106,658	按所發生費用之約定比例計算，訂有費用上限	-
4	日月光半導體(上海)有限公司	日月光封裝測試(上海)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	190,401		-
			子公司對子公司	營業收入	680,838	與一般廠商相當	-
		日月光半導體(香港)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	358,051		-
			子公司對子公司	營業收入	716,943	與一般廠商相當	-
	子公司對子公司	其他應付款	490,878		-		
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	701,695		-
6	ASE Test Limited	ASE Singapore Pte Ltd	子公司對子公司	其他資產	1,094,090		-

(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 ( % )
7	A.S.E. Holding Limited	J&R Holding Limited	子公司對子公司	其他應收款	\$ 245,063		-
		ASE Test Limited	子公司對子公司	其他資產	266,311		-
8	J&R Holding Limited	ASE Test Limited	子公司對子公司	其他應付款	1,481,575		1
		Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	子公司對子公司	其他應收款	471,162		-
		ASE Test Limited	子公司對子公司	其他應付款	1,217,302		-
		ISE Labs, Inc.	子公司對子公司	其他負債	740,091		-
		ISE Labs, Inc.	子公司對子公司	其他應付款	887,196		-
		ISE Labs, Inc.	子公司對子公司	其他負債	236,594		-
		日月瑞公司	子公司對子公司	其他應付款	170,000		-
		ASE Japan Co., Ltd	子公司對子公司	其他應付款	2,206,285		1
		日月光封裝測試(上海)有限公司	子公司對子公司	其他資產	1,493,320		1
		日月光半導體(威海)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	1,784,288		1
		Huntington Holdings International Co. Ltd.	子公司對子公司	其他應付款	1,627,178		1
		日月光半導體(香港)有限公司	子公司對子公司	其他應付款	295,724		-
		日月光半導體(昆山)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	297,629		-
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	783,362		-
10	日月光電子公司	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	子公司對子公司	營業收入	237,617	與一般廠商相當	-
11	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	3,092,633		1
		日月光電子公司	子公司對子公司	利息費用	122,304		-
12	環隆電氣公司	日月光電子公司	子公司對子公司	營業成本	115,348		-
		USI Enterprise Limited	子公司對子公司	其他應付款	325,270		-
13	環旭電子公司	Universal Global Technology Co., Limited	子公司對子公司	銷貨成本	人民幣 717,729 千元		2
		環旭科技有限公司	子公司對子公司	應付帳款	人民幣 83,824 千元		-
		環旭科技有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	人民幣 482,365 千元		1
		環旭科技有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	人民幣 40,778 千元		-
		環旭科技有限公司	子公司對子公司	應收帳款	人民幣 36,405 千元		-
		環鴻電子(昆山)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	人民幣 26,160 千元		-
		環鴻科技公司	子公司對子公司	佣金費用	人民幣 24,426 千元		-
		環勝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	勞務費	人民幣 12,425 千元		-
14	環旭科技有限公司	環勝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	美金 17,375 千元		-
		環勝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	美金 297,106 千元		6

(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	
			環鴻科技公司	子公司對子公司	應收帳款	美金 3,734 千元		-
					應付帳款	美金 68,701 千元		1
					銷貨收入	美金 380,314 千元		7
					銷貨成本	美金 33,340 千元		1
					技術服務費	美金 873 千元		-
					應收帳款	美金 85,389 千元		1
					應付帳款	美金 7,564 千元		-
			環鴻電子(昆山)有限公司	子公司對子公司	其他應付款	美金 3,740 千元		-
					銷貨收入	美金 15,891 千元		-
					銷貨成本	美金 88,495 千元		2
					應收帳款	美金 8,273 千元		-
					應付帳款	美金 29,261 千元		-
15		Universal Global Technology Co., Limited	環鴻電子(昆山)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	美金 73,548 千元		1
					應收帳款	美金 33,495 千元		-
16		環鴻科技公司	環勝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	\$ 137,338		-

註：已於編製合併報表時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司		本期認列之		備註
				美金	美金	美金	美金	面額	面額	本期	本期	損益	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	\$	12,759,387	(\$ 473,779)	(\$ 483,211)	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		40,789,488	765,501	616,112	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		28,131	717	717	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		9,786,898	281,998	203,812	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		3,556,625	74,224	75,594	子公司		
	宏錫光公司	台灣	自有剩餘攤位及辦公大樓出租	\$ 390,470	\$ 390,470	39,047,000	27		354,792	( 14,993)	( 4,095)	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、房屋租賃之介紹業務、室內設計裝潢工程	2,845,913	2,845,913	68,629,782	26		1,130,365	( 95,251)	( 19,935)	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		25,012,881	1,683,489	1,297,452	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		22,620,936	2,259,215	2,247,693	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	-	-		-	( 366,901)	( 366,901)	子公司		
陸竹開發公司	台灣	從事土地及建築開發業務	1,366,238	1,366,238	131,961,457	67		1,317,656	( 2,852)	( 3,994)	子公司			
晶錫科技公司	台灣	從事電子零組件製造業、智慧財產權業、產品設計業、國際貿易業	84,000	84,000	2,000,000	33		-	-	-	被投資公司			
台灣福雷電子公司	Alto Enterprises Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 140,000 千元	美金 128,000 千元	140,000,001	100		3,052,229	( 101,626)		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		3,101,078	( 51,341)		子公司		
	陸竹開發公司	台灣	從事土地及建築開發業務	\$ 372,504	\$ -	37,250,448	19		371,873	( 2,852)		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	91,533 千元	美金 28,968 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	300,479 千元	(美金 20,416 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	937,002 千元	美金 28,968 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	41,202 千元	美金 9,437 千元		子公司		
	日月光公司	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	33,086 千元	(美金 145 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	78,064 千元	美金 4,392 千元		子公司		
	ASE (U.S.) Inc.	美國	從事市場行銷支援及客戶服務等業務	美金 4,600 千元	美金 4,600 千元	1,000	100	美金	8,713 千元	(美金 218 千元)		子公司		
Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	ASE Investment (Labuan) Inc.	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	316,311 千元	美金 3,930 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	406 千元	美金 168 千元		子公司		
	蘇州日月光半導體有限公司	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	48,204 千元	美金 10,090 千元		子公司		
Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	日月光封裝測試(上海)有限公司	中國大陸	半導體產品封裝及測試業務	美金 203,580 千元	美金 203,580 千元	-	100	美金	319,311 千元	美金 4,010 千元		子公司		
日月光封裝測試(上海)有限公司	上海威宇宏欣半導體有限公司	中國大陸	半導體產品封裝及測試業務	人民幣 76,000 千元	人民幣 76,000 千元	-	100	人民幣	65,659 千元	人民幣 996 千元		子公司		
	上海鼎匯房地產開發有限公司	中國大陸	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	人民幣 2,242,500 千元	人民幣 2,242,500 千元	-	60	人民幣	2,413,237 千元	人民幣 58,631 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	1,798 千元	美金 3,786 千元		子公司		
	無錫通芝微電子有限公司	中國大陸	半導體產品封裝及測試業務	人民幣 70,000 千元	人民幣 -千元	-	100	人民幣	79,731 千元	人民幣 3,038 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	429,239 千元	(美金 20,603 千元)		子公司		
ASE Test Limited	ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	新加坡	從事專業性投資活動	美金 65,520 千元	美金 65,520 千元	71,428,902	100	美金	126,318 千元	美金 13,282 千元		子公司		
	ASE Test Holdings, Ltd.	開曼群島	從事專業性投資活動	美金 222,399 千元	美金 222,399 千元	5	100	美金	93,975 千元	美金 2,109 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	60 千元	美金 40 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	128,777 千元	(美金 20,416 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	107,864 千元	美金 16,270 千元		子公司		
ASE Test Holdings, Ltd.	ISE Labs, Inc.	美國	半導體產品測試服務	美金 221,145 千元	美金 221,145 千元	26,250,000	100	美金	93,973 千元	美金 2,109 千元		子公司		
ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	各型積體電路之製造、組合、加工、測試及銷售	美金 60,000 千元	美金 60,000 千元	159,715,000	100	美金	126,318 千元	美金 13,282 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	484,165 千元	美金 9,438 千元		子公司		

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本	上	數	率	面	額	(損)	(損)	益	益	
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 368,643 千元	美金 1,930 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 115,375 千元	美金 7,515 千元				子公司	
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 304,282 千元	美金 3,786 千元				子公司	
	日月光半導體(昆山)有限公司	中國大陸	從事半導體材料製造及半導體產品之封裝測試業務	美金 74,000 千元	美金 74,000 千元	-	35	美金 54,565 千元	(美金 5,195 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 6,171 千元	美金 274 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 114,793 千元	美金 7,518 千元				子公司	
Innosource Limited	日月光電子器件(上海)有限公司	中國大陸	從事新型電子器件產銷及提供技術諮詢服務	美金 12,000 千元	美金 12,000 千元	-	100	美金 19,396 千元	美金 519 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 100,995 千元	美金 9,437 千元				子公司	
日月光半導體(上海)有限公司	上海鼎匯房地產開發有限公司	中國大陸	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	人民幣 1,441,000 千元	人民幣 1,441,000 千元	-	40	人民幣 1,568,665 千元	人民幣 58,631 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 7,666 千元	美金 837 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 32,663 千元	人民幣 392,869 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 1,798 千元	美金 3,786 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 1,543,720 千元	(人民幣 449 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 1,103,142 千元	人民幣 1,085 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 669,382 千元	(人民幣 27 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 329,660 千元	(人民幣 27 千元)				子公司	
ASE (Korea) Inc.	日月光半導體(威海)有限公司	中國大陸	一般類之分離式電子器件封裝及測試業務	美金 81,500 千元	美金 81,500 千元	-	100	美金 21,219 千元	(美金 29,853 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 104,869 千元	(美金 1,726 千元)				子公司	
Alto Enterprises Limited	日月光半導體(昆山)有限公司	中國大陸	從事半導體材料製造及半導體產品之封裝測試業務	美金 66,000 千元	美金 66,000 千元	-	31	美金 48,664 千元	(美金 5,195 千元)				子公司	
	日月光投資(昆山)有限公司	中國大陸	從事專業性投資活動	美金 74,000 千元	美金 62,000 千元	-	100	美金 54,557 千元	(美金 1,792 千元)				子公司	
日月光投資(昆山)有限公司	日月光半導體(昆山)有限公司	中國大陸	從事半導體材料製造及半導體產品之封裝測試業務	美金 74,000 千元	美金 60,000 千元	-	35	美金 54,565 千元	(美金 5,195 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 24,685 千元	美金 274 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	\$ 24,177,842	\$ 1,751,679				子公司	
	展毅公司	台灣	對各種生產事業、創投公司、證券公司等之投資	393,298	393,298	39,329,700	100	86,403	409				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	-	-	-	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 9 千元				子公司	
	Unitech Holdings International Co., Ltd.	英屬維京群島	控股公司	美金 3,000 千元	美金 3,000 千元	3,000,000	100	美金 15,925 千元	美金 3,415 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 -千元	美金 10 千元	-	-	美金 -千元	美金 -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 736,724 千元	美金 58,298 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 21 千元	(美金 6 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 1,127 千元	(美金 493 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 623 千元	(美金 660 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 697 千元	(美金 488 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 13,958 千元	(美金 66 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 662,519 千元	美金 56,473 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 528,586 千元	美金 63,100 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 700,484 千元	人民幣 155,883 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 608,043 千元	人民幣 168,927 千元				子公司	
	環維電子(上海)有限公司	中國大陸	電子產品、通訊產品及零配件之加工及銷售,從事貨物及技術的進出口業務	人民幣 30,000 千元	人民幣 -千元	-	100	人民幣 30,020 千元	人民幣 20 千元				子公司	
	環鴻電子(昆山)有限公司	中國大陸	提供電子產品設計及製造服務	人民幣 250,000 千元	人民幣 110,000 千元	-	100	人民幣 242,247 千元	人民幣 2,189 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 16,643 千元	美金 3,352 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 50,381 千元	美金 8,453 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 100,869 千元	美金 27,162 千元				子公司	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期	上期	本期	上期	股數	比率	面額	本期	上期	投資	
環旭科技有限公司	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 779 千元	美金 91 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 738 千元	美金 27 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 23,963 千元	美金 23,963 千元	281,085,325	100	美金 29,031 千元	美金 2,559 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 4,348 千元	美金 28 千元				子公司	
	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	墨西哥	主機板及電腦系統組裝	美金 -千元	美金 -千元	1	-	美金 -千元	美金 2,559 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 623 千元	(美金 660 千元)				子公司	

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 自 期 台 匯 出 積 投 資 金 額	初 期 匯 出 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 自 期 台 灣 匯 出 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	\$ 113,460 (美金 3,786 千元) (註六)	\$ 9,103,965 (美金 307,878 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	( 153,115 ) (美金 -5,195 千元) (註五)	4,665,972 (美金 157,794 千元)	無
日月光電子元件(上海)有限公司	從事新型電子元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	15,399 (美金 519 千元) (註六)	573,535 (美金 19,396 千元)	無
日月光電子元件(昆山)有限公司	從事新型電子元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	8,171 (美金 274 千元) (註五)	912,414 (美金 30,856 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	121,196 (美金 4,010 千元) (註五)	9,442,023 (美金 319,311 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	179,492 (美金 6,054 千元) (註六)	1,425,379 (美金 48,204 千元)	無
日月光半導體(威海)有限公司	一般類之分離式元件封裝及測試業務	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	( 885,858 ) (美金 -29,853 千元) (註六)	627,442 (美金 21,219 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	260,394 (人民幣 54,929 千元) (註六)	19,151,732 (人民幣 3,981,902 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	4,803 (人民幣 996 千元) (註五)	315,799 (人民幣 65,659 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	( 2,111 ) (人民幣 -449 千元) (註六)	7,424,821 (人民幣 1,543,720 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	5,121 (人民幣 1,085 千元) (註六)	5,305,774 (人民幣 1,103,142 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	( 132 ) (人民幣 -27 千元) (註六)	3,219,524 (人民幣 669,382 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	( 127 ) (人民幣 -27 千元) (註六)	1,585,564 (人民幣 329,660 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	( 51,341 ) (美金 -1,726 千元) (註五)	3,100,965 (美金 104,869 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		本期匯出或收回投資金額		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	截至本期末止已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	自台灣匯出	匯出	收回				
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)	\$ -	\$ -	100	(\$ 52,870) (美金 -1,792 千元) (註五)	\$ 1,613,243 (美金 54,557 千元)	無
無錫通芝微電子有限公司	半導體產品封裝及測試業務	356,682 (人民幣 73,461 千元)	註三	- (註三)	-	-	-	100	18,194 (人民幣 3,755 千元) (註五)	383,484 (人民幣 79,731 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	-	-	-	89	733,898 (美金 24,746 千元) (註七)	5,235,328 (美金 177,049 千元)	\$ 1,196,256 (美金 41,243 千元)
環旭電子公司	提供電子產品設計製造服務，生產及加工新型電子元器件、計算機高性能主機板、無線網路通信元器件等	4,848,609 (人民幣 1,011,724 千元)	註一	1,668,233	-	-	-	89	1,658,516 (美金 55,923 千元) (註七)	15,643,710 (美金 529,040 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	-	-	-	99	( 1,930) (美金 -65 千元) (註七)	409,359 (美金 13,844 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	-	-	-	99	( 14,345) (美金 -484 千元) (註七)	20,449 (美金 692 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	-	-	-	1	-	-	無
環鴻電子(昆山)有限公司	提供電子產品設計及製造服務	1,202,223 (人民幣 250,000 千元)	註三	- (註三)	-	-	-	89	2,243 (人民幣 470 千元) (註七)	1,032,616 (人民幣 216,472 千元)	無
環維電子(上海)有限公司	電子產品、通訊產品及零配件之加工及銷售，從事貨物及技術的進出口業務	146,940 (人民幣 30,000 千元)	註三	- (註三)	-	-	-	89	84 (人民幣 18 千元) (註七)	127,964 (人民幣 26,826 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	( 19,409) (美金 -654 千元) (註七)	18,257 (美金 617 千元)	無

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 15,203,097 (美金 471,400 千元)	\$ 15,431,856 (美金 531,400 千元) (註十)	\$ - (註八)
台灣福雷電子公司	7,371,638 (美金 240,000 千元)	7,371,638 (美金 240,000 千元)	13,702,819 (註九)
環隆電氣公司	3,382,665	5,017,806 (美金 167,932 千元)	14,934,489 (註十二)

(接次頁)

(承前頁)

- 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 97 年 8 月 29 日經審字第 09704604680 號令修正發布並自同年 8 月 1 日生效之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第參點，本公司係取得經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件並具跨國企業條件之公司，是以對大陸地區投資金額無上限之規定。
- 註九： 茲將台灣福雷電子公司赴大陸地區投資投資限額計算如下： $\$22,838,032 \times 60\% = \$13,702,819$
- 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限額計算如下： $\$24,890,815 \times 60\% = \$14,934,489$

日月光半導體製造股份有限公司及子公司  
民國 101 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節

附表十

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益								
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則		中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則			
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	明 細		
流動資產					流動負債								
現金	\$ 21,864,085	\$ -	(\$ 857,015)	\$ 21,007,070	現金				\$ 35,011,013	\$ -	\$ -	\$ 35,011,013	短期借款
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,652,227	-	-	1,652,227	應付短期票券				1,899,480	-	-	1,899,480	應付短期票券
備供出售金融資產—流動	47,373	-	-	47,373	公平價值變動列入損益之金融負債—流動				365,554	-	-	365,554	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
應收帳款淨額	33,410,799	-	346,836	33,757,635	應收帳款淨額				10,993	-	-	10,993	避險之衍生性金融負債—流動
其他應收款	796,498	-	( 109,170)	687,328	其他應收款								
-	-	-	270,325	270,325	當期所得稅資產				22,682,472	-	-	22,682,472	應付帳款
存貨	15,889,690	-	-	15,889,690	存貨				1,885,717	-	-	1,885,717	當期所得稅負債
存貨—營建房地	17,032,437	-	-	17,032,437	存貨—營建房地				8,641,455	-	7,632,377	16,273,832	其他應付款
遞延所得稅資產—流動	1,011,677	-	( 1,011,677)	-	應付設備款				6,878,709	-	( 6,878,709)	-	-
受限制資產	16,731	-	891,800	908,531	預收房地款				1,115,721	-	-	1,115,721	預收房地款
其他流動資產	3,880,763	7,790	( 195,295)	3,693,258	一年內到期長期借款				2,903,019	-	-	2,903,019	一年內到期長期借款
流動資產合計	95,602,280	7,790	( 664,196)	94,945,874	遞延所得稅負債—流動				17,659	-	( 17,659)	-	-
基金及投資					一年內到期之應付租賃款				57,819	-	( 57,819)	-	-
採權益法之長期股權投資	1,086,859	( 39,474)	-	1,047,385	其他流動負債				2,425,760	-	( 349,013)	2,076,747	其他流動負債
備供出售金融資產—非流動	269,833	-	859,184	1,129,017	流動負債合計				83,895,371	-	329,177	84,224,548	流動負債合計
以成本衡量之金融資產—非流動	859,184	-	( 859,184)	-	長期負債				44,759,965	-	( 202,319)	44,557,646	應付公司債及長期借款
無活絡市場之債券投資—非流動	87,885	-	-	87,885	其他負債								
基金及投資合計	2,303,761	( 39,474)	-	2,264,287	應計退休金負債				3,246,265	1,497,126	-	4,743,391	應計退休金負債
固定資產淨額	124,830,563	-	690,917	125,521,480	遞延所得稅負債—非流動				942,639	-	675,783	1,618,422	遞延所得稅負債
無形資產	15,788,354	( 38,248)	( 3,385,215)	12,364,891	其他				458,928	-	202,319	661,247	其他
其他資產					其他負債合計				4,647,832	1,497,126	878,102	7,023,060	負債合計
閒置資產	1,047,734	-	( 1,047,734)	-	負債合計				133,303,168	1,497,126	1,004,960	135,805,254	負債合計
存出保證金	90,715	-	( 90,715)	-	股東權益								
遞延費用	509,602	-	( 509,602)	-	母公司股東權益								
遞延所得稅資產	1,528,198	394,822	1,669,801	3,592,821	股本				75,967,716	-	-	75,967,716	股本
受限制資產	181,865	-	90,715	272,580	資本公積				8,674,626	( 3,485,467)	-	5,189,159	資本公積
-	-	-	3,751,105	3,751,105	保留盈餘				22,582,323	4,653,747	-	27,236,070	保留盈餘
其他	88,564	-	499,884	588,448	股東權益其他項目								
其他資產合計	3,446,678	394,822	4,363,454	8,204,954	金融商品未實現利益				316,668	-	9,124	325,792	備供出售金融資產未實現利益
資產總計	\$ 241,971,636	\$ 324,890	\$ 1,004,960	\$ 243,301,486	益				-	-	( 9,124)	( 9,124)	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失
					累積換算調整數				754,047	( 3,348,444)	-	( 2,594,397)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
					未認為退休金成本之淨損失				( 464,131)	464,131	-	-	-
					庫藏股				( 1,959,107)	-	-	( 1,959,107)	庫藏股
					股東權益其他項目淨額				( 1,352,523)	( 2,884,313)	-	( 4,236,836)	其他權益項目淨額
					母公司股東權益合計				105,872,142	( 1,716,033)	-	104,156,109	歸屬於母公司業主之權益
					少數股權				2,796,326	543,797	-	3,340,123	非控制權益
					股東權益合計				108,668,468	( 1,172,236)	-	107,496,232	權益合計
					負債及股東權益總計				\$ 241,971,636	\$ 324,890	\$ 1,004,960	\$ 243,301,486	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 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益表之調節

附表十一

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	項 目
營業收入淨額	\$ 137,964,461	\$ -	\$ 137,964,461	營業收入
營業成本	<u>112,314,547</u>	<u>( 31,242 )</u>	<u>112,319,855</u>	營業成本
營業毛利	<u>25,649,914</u>	<u>31,242</u>	<u>25,644,606</u>	營業毛利
營業費用				
研究發展費用	5,736,467	2,775	5,740,241	研究發展費用
推銷費用	2,005,399	4,822	2,010,221	推銷費用
管理及總務費用	<u>6,089,941</u>	<u>36,622</u>	<u>6,140,403</u>	管理費用
合 計	<u>13,831,807</u>	<u>44,219</u>	<u>13,890,865</u>	營業費用
營業淨利	<u>11,818,107</u>	<u>( 12,977 )</u>	<u>11,753,741</u>	營業利益
營業外收入及利益				
利息收入	274,342	-	274,342	其他收入
金融資產評價利益—淨額	297,106	-	297,106	其他利益（損失）
兌換利益—淨額	378,028	-	378,028	其他利益（損失）
其 他	<u>422,753</u>	<u>-</u>	<u>422,753</u>	其他收入及其他利益（損失）
合 計	<u>1,372,229</u>	<u>-</u>	<u>1,372,229</u>	營業外收入及利益
營業外費用及損失				
利息費用	1,465,852	-	1,465,852	財務成本
金融負債評價損失	614,436	-	614,436	其他利益（損失）
採權益法認列之投資損失	11,404	2,033	13,437	採用權益法認列之關聯企業損益之份額
其 他	<u>318,431</u>	<u>( 3,942 )</u>	<u>263,100</u>	其他利益（損失）及財務成本
合 計	<u>2,410,123</u>	<u>( 1,909 )</u>	<u>2,356,825</u>	營業外費用及損失
合併稅前淨利	10,780,213	( 11,068 )	10,769,145	稅前利益
所得稅費用	<u>1,772,483</u>	<u>-</u>	<u>1,772,483</u>	所得稅費用
合併總淨利	<u>\$ 9,007,730</u>	<u>( \$ 11,068 )</u>	<u>8,996,662</u>	本期淨利
			( 2,647,070 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			45,895	備供出售金融資產未實現評價損益
			47,286	現金流量避險
			( 2,986 )	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額
			( 8,038 )	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
			( 2,564,913 )	本期其他綜合損益（稅後淨額）
			<u>\$ 6,431,749</u>	本期綜合損益總額

日月光半導體製造股份有限公司及子公司  
民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益表之調節

附表十二

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	\$ 48,991,374	\$ -	\$ -	\$ 48,991,374	營業收入
營業成本	39,386,861	( 11,551 )	3,991	39,379,301	營業成本
營業毛利	9,604,513	11,551	( 3,991 )	9,612,073	營業毛利
營業費用					
研究發展費用	2,030,506	( 620 )	( 104 )	2,029,782	研究發展費用
推銷費用	669,577	890	-	670,467	推銷費用
管理及總務費用	2,106,046	5,893	4,567	2,116,506	管理費用
合 計	4,806,129	6,163	4,463	4,816,755	營業費用
營業淨利	4,798,384	5,388	( 8,454 )	4,795,318	營業利益
營業外收入及利益					
利息收入	72,760	-	-	72,760	其他收入
金融資產評價利益—淨額	118,872	-	-	118,872	其他利益（損失）
兌換利益—淨額	242,969	-	-	242,969	其他利益（損失）
其 他	120,006	-	-	120,006	其他收入及其他利益（損失）
合 計	554,607	-	-	554,607	營業外收入及利益
營業外費用及損失					
利息費用	481,841	-	-	481,841	財務成本
金融負債評價損失	341,770	-	-	341,770	其他利益（損失）
採權益法認列之投資損失	( 6,847 )	677	-	( 6,170 )	採用權益法認列之關聯企業損益之份額
其 他	77,089	-	( 8,454 )	68,635	其他利益（損失）及財務成本
合 計	893,853	677	( 8,454 )	886,076	營業外費用及損失
合併稅前淨利	4,459,138	4,711	-	4,463,849	稅前利益
所得稅費用	865,479	-	-	865,479	所得稅費用
合併總淨利	\$ 3,593,659	\$ 4,711	\$ -	3,598,370	本期淨利
				( 1,512,464 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				6,782	備供出售金融資產未實現評價損益
				12,202	現金流量避險
				25,637	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額
				( 2,074 )	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
				( 1,469,917 )	本期其他綜合損益（稅後淨額）
				\$ 2,128,453	本期綜合損益總額