

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查核報告
民國102及101年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併綜合損益表	6~7	-
七、合併權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、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	11~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~34	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34~36	五
(六) 重要會計項目之說明	36~87	六~三三
(七) 關係人交易	87~88	三四
(八) 質抵押之資產	88	三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	88~89	三六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	89	三七
(十二) 其 他	89~90	三八~三九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	90~91	四十
2. 轉投資事業相關資訊	90~91	四十
3. 大陸投資資訊	91	四十
(十四) 部門資訊	91~93	四一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	93~102	四二

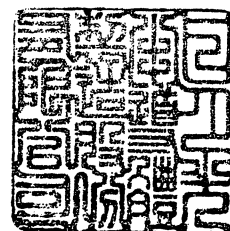
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：日月光半導體製造股份有限公司

董事長：張 虔 生



中 華 民 國 103 年 3 月 12 日

會計師查核報告

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 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

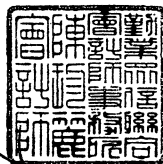
依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達日月光半導體製造股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

日月光半導體製造股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



會計師 龔 俊 吉

龔俊吉

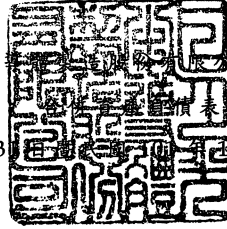


行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

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 103 年 3 月 12 日

日月光半導體股份有限公司及子公司



民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		代 碼	負 債 及 權 益	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1110	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 45,026,371	16	\$ 19,993,516	8	\$ 23,967,045	11	2120	短期借款(附註十九)	\$ 44,618,195	16	\$ 36,884,926	15	\$ 22,965,133	10
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、五及七)	2,764,269	1	4,035,000	2	706,755	1	2125	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、五及七)	1,853,304	1	467,148	-	134,274	-
1147	備供出售金融資產-流動(附註四及八)	2,376,970	1	48,266	-	48,794	-	2170	應付帳款	28,988,976	10	24,226,701	10	21,191,923	9
1170	無活絡市場之債券投資-流動(附註四及十)	-	-	87,120	-	90,825	-	2200	其他應付款(附註二一)	14,758,553	5	15,692,194	6	15,635,861	7
1200	應收帳款淨額(附註四及十一)	43,235,573	15	37,423,491	15	30,599,119	14	2230	當期所得稅負債(附註四及二五)	3,000,869	1	2,784,310	1	2,400,592	1
1220	其他應收款(附註四)	422,345	-	384,613	-	693,016	-	2312	預收房地款(附註四)	19,248	-	167,017	-	47,667	-
1220	當期所得稅資產(附註四及二五)	150,596	-	243,675	-	101,631	-	2321	一年內到期之應付公司債(附註四及二十)	731,438	-	-	-	-	-
1310	存貨(附註四、五及十二)	16,281,236	6	15,171,042	6	13,920,757	6	2322	一年內到期之長期借款(附註十九及三五)	5,276,206	2	3,167,050	1	3,418,799	2
1320	存貨-營建房地(附註四、五、十三、二四及三五)	18,589,255	6	16,902,018	7	16,149,498	7	2399	其他流動負債	1,585,177	-	1,274,263	1	1,090,792	1
1476	其他金融資產-流動(附註四及三五)	278,375	-	318,885	-	501,363	-	21XX	流動負債合計	100,835,276	35	84,668,133	34	66,885,041	30
1479	其他流動資產	3,051,492	1	2,887,951	1	2,348,483	1		非流動負債						
11XX	流動資產合計	132,176,482	46	97,495,577	39	89,127,286	40	2510	遞延之衍生金融負債-非流動(附註四、五及九)	-	-	-	-	58,279	-
1523	非流動資產							2530	應付公司債(附註四及二十)	20,582,567	7	10,804,551	4	10,876,538	5
1550	備供出售金融資產-非流動(附註四及八)	1,140,329	-	1,096,709	-	1,066,368	-	2540	長期借款(附註十九及三五)	29,580,659	11	33,783,165	14	39,266,414	17
1600	採用權益法之投資(附註四及十四)	1,216,201	1	1,177,871	1	1,116,919	1	2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二五)	2,663,767	1	1,806,903	1	1,377,278	1
1805	不動產、廠房及設備(附註四、五、十五、二四、三五及三六)	131,497,331	46	127,197,774	51	112,996,056	50	2610	長期應付款(附註三七)	894,150	-	-	-	-	-
1821	商譽(附註四、五及十六)	10,347,820	4	10,306,823	4	10,374,501	5	2640	應計退休金負債(附註四、五及二二)	4,441,357	2	5,148,696	2	4,874,462	2
1821	其他無形資產(附註四、五、十七及二四)	1,605,824	1	2,054,446	1	2,559,493	1	2670	其他非流動負債	651,171	-	546,562	-	702,904	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二五)	3,765,482	1	3,725,493	2	3,744,781	2	25XX	非流動負債合計	58,813,671	21	52,089,871	21	57,155,875	25
1980	其他金融資產-非流動(附註四及三五)	354,993	-	286,160	-	317,957	-		負債總計	159,648,947	56	136,758,010	55	124,040,916	55
1985	長期預付租金(附註十八)	4,072,281	1	4,164,062	2	3,420,700	2		歸屬於本公司業主之權益(附註四及二三)						
1990	其他非流動資產	637,163	-	204,854	-	356,834	-	3110	股本						
15XX	非流動資產合計	154,637,424	54	150,214,192	61	135,953,602	60	3140	普通股股本	77,560,040	27	75,941,496	31	67,535,632	30
								3100	預收股本	620,218	-	106,171	-	35,693	-
								3100	股本總計	78,180,258	27	76,047,667	31	67,571,325	30
								3200	資本公積	7,908,870	3	5,262,129	2	3,976,014	2
								3310	保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	8,720,971	3	7,411,835	3	6,039,239	3
								3320	特別盈餘公積	3,663,930	2	-	-	1,272,417	-
								3350	未分配盈餘	26,608,253	9	23,526,565	9	25,162,346	11
								3300	保留盈餘總計	38,993,154	14	30,938,400	12	32,474,002	14
								3400	其他權益	(102,554)	-	(2,858,749)	(1)	235,088	-
								3500	庫藏股票	(1,959,107)	(1)	(1,959,107)	(1)	(4,231,741)	(2)
								31XX	歸屬於本公司業主之權益總計	123,020,621	43	107,430,340	43	99,524,688	44
								36XX	非控制權益(附註四及二三)	4,144,338	1	3,521,419	2	1,515,291	1
								3XXX	權益合計	127,164,959	44	110,951,759	45	101,039,979	45
1XXX	資 產 總 計	\$ 286,813,906	100	\$ 247,709,769	100	\$ 225,080,895	100		負債及權益總計	\$ 286,813,906	100	\$ 247,709,769	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



日月光半導體股份有限公司及子公司

民國 102 及 101 年度 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$219,862,446	100	\$193,972,392	100
5000	營業成本 (附註十二、二二及二四)	<u>177,048,702</u>	<u>81</u>	<u>157,352,580</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>42,813,744</u>	<u>19</u>	<u>36,619,812</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註二二及二四)				
6100	推銷費用	2,983,874	1	2,768,459	2
6200	管理費用	8,716,529	4	8,286,860	4
6300	研究發展費用	<u>9,069,018</u>	<u>4</u>	<u>7,877,408</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>20,769,421</u>	<u>9</u>	<u>18,932,727</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>22,044,323</u>	<u>10</u>	<u>17,687,085</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二四)	557,014	-	611,640	1
7020	其他利益 (損失) (附註二四)	(963,490)	-	269,470	-
7050	財務成本 (附註二四)	(2,307,455)	(1)	(2,042,544)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註四)	<u>26,300</u>	<u>-</u>	<u>58,664</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>2,687,631</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,102,770</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利	19,356,692	9	16,584,315	9
7950	所得稅費用 (附註四、五及二五)	<u>3,201,652</u>	<u>2</u>	<u>3,060,732</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>16,155,040</u>	<u>7</u>	<u>13,523,583</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 2,817,268	2	(\$ 3,269,623)	(2)
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	14,839	-	16,539	-
8330	現金流量避險	1,245	-	53,755	-
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	418,843	-	(809,256)	-
8370	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額	55,183	-	55,401	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(69,352)	-	129,494	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>3,238,026</u>	<u>2</u>	<u>(3,823,690)</u>	<u>(2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 19,393,066</u>	<u>9</u>	<u>\$ 9,699,893</u>	<u>5</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 15,689,074	7	\$ 13,066,075	7
8620	非控制權益	465,966	-	457,508	-
		<u>\$ 16,155,040</u>	<u>7</u>	<u>\$ 13,523,583</u>	<u>7</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 18,798,923	9	\$ 9,301,863	5
8720	非控制權益	594,143	-	398,030	-
		<u>\$ 19,393,066</u>	<u>9</u>	<u>\$ 9,699,893</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.09</u>		<u>1.75</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.03</u>		<u>1.71</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張虔生



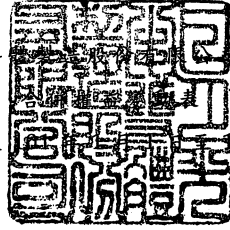
經理人：張洪本



會計主管：董宏思



日月光半導體及子公司



民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	說明	歸屬於本公司之主要權益項目										非控制權益	權益總額			
		股數(千股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	現金流量避險			合計	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年度淨利	-	-	-	-	-	13,066,075	13,066,075	-	-	-	-	-	13,066,075	457,508	13,523,583
D3	101年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(670,375)	(670,375)	(3,210,248)	71,794	44,617	(3,093,837)	-	(3,764,212)	(59,478)	(3,823,690)
D5	101年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	12,395,700	12,395,700	(3,210,248)	71,794	44,617	(3,093,837)	-	9,301,863	398,030	9,699,893
B1	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	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,272,417)	1,272,417	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(4,325,284)	(4,325,284)	-	-	-	-	(4,325,284)	-	(4,325,284)	
B9	本公司股東股票股利	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)	-	(4,325,284)	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,799)	(22,799)
L3	庫藏股註銷	(105,475)	(1,054,750)	(1,422,861)	-	-	(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	20,460	215,097	462,860	-	-	-	-	-	-	-	-	-	677,957	175,194	853,151
Z1	101年12月31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年度淨利	-	-	-	-	-	15,689,074	15,689,074	-	-	-	-	-	15,689,074	465,966	16,155,040
D3	102年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	353,654	353,654	2,684,727	70,992	476	2,756,195	-	3,109,849	128,177	3,238,026
D5	102年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	16,042,728	16,042,728	2,684,727	70,992	476	2,756,195	-	18,798,923	594,143	19,393,066
E1	現金增資—增資基準日為10月2日(附註二三)	130,000	1,300,000	2,093,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,393,000	-	3,393,000
B1	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	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(7,987,974)	(7,987,974)	-	-	-	-	(7,987,974)	-	(7,987,974)	
		-	-	-	1,309,136	309,992	(9,607,102)	(7,987,974)	-	-	-	-	(7,987,974)	-	(7,987,974)	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(99,597)	(99,597)
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	55,535	832,591	399,517	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,232,108	100,547	1,332,655
Z1	102年12月31日餘額	7,787,827	\$ 78,180,258	\$ 7,908,870	\$ 8,720,971	\$ 3,663,930	\$ 26,608,253	\$ 38,993,154	(\$ 525,521)	\$ 426,246	(\$ 3,279)	(\$ 102,554)	(\$ 1,959,107)	\$ 123,020,621	\$ 4,144,338	\$ 127,164,959

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張虔生



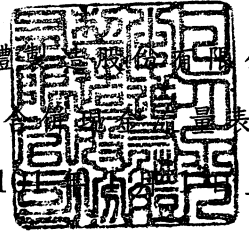
經理人：張洪本



會計主管：董宏思



日月光半導體有限公司及子公司



民國 102 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 19,356,692	\$ 16,584,315
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	24,696,607	22,473,857
A20200	攤銷費用	774,304	962,022
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)	(795,359)	717,664
A20900	利息費用	2,257,144	2,004,315
A21200	利息收入	(212,801)	(322,197)
A21300	股利收入	(131,449)	(66,129)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	260,801	537,461
A22300	採用權益法認列之關聯企 業損失之份額	(26,300)	(58,664)
A23500	金融資產減損損失	196,325	23,693
A23700	非金融資產減損損失	949,015	592,972
A29900	其他項目	1,345,390	(263,456)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	1,122,280	871,970
A31150	應收帳款	(5,767,254)	(6,683,680)
A31180	其他應收款	(6,540)	252,044
A31200	存 貨	(3,241,115)	(2,434,715)
A31240	其他流動資產	(108,425)	(543,304)
A32110	持有供交易之之金融負債	(1,011,975)	(805,635)
A32150	應付帳款	4,722,462	2,992,599
A32180	其他應付款項	1,068,223	(96,222)
A32230	其他流動負債	2,796	738,146
A32990	其他營業負債	(174,306)	(675,842)
A33000	營運產生之現金流入	45,276,515	36,801,214
A33100	收取之利息	182,164	337,819
A33200	收取之股利	176,058	121,033
A33300	支付之利息	(2,200,143)	(2,140,357)
A33500	支付之所得稅	(2,138,639)	(2,081,690)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>41,295,955</u>	<u>33,038,019</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	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	(\$ 53,135,894)	(\$ 11,624,529)
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價款	55,032,536	7,788,016
B00300	取得備供出售金融資產	(3,474,152)	(891,233)
B00400	處分備供出售金融資產價款	1,093,408	824,343
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	27,368	34,598
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	-
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	(29,142,719)	(39,029,496)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	351,546	484,800
B04500	取得無形資產	(313,110)	(445,951)
B04600	處分無形資產價款	-	4,309
B06600	其他金融資產減少	4,513	217,468
B06700	其他非流動資產增加	(104,499)	(918,566)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(29,925,843)	(43,817,848)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	7,051,874	13,919,793
C01200	發行公司債	11,900,051	-
C01600	舉借長期借款	28,715,694	13,840,778
C01700	償還長期借款	(31,382,333)	(18,969,491)
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	1,071,854	315,690
C05800	非控制權益變動	(72,101)	3,602,439
C09900	其他籌資活動	(48,291)	(11,287)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	12,794,871	8,455,755
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	867,872	(1,649,455)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加 (減少)	25,032,855	(3,973,529)
E00100	年初現金及約當現金餘額	19,993,516	23,967,045
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 45,026,371	\$ 19,993,516

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 12 月 31 日

(除另註明者外，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 103 年 3 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本集團」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）

於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註一）</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

	<u>I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 一)</u>
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註二)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註一：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註二：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本集團係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完

全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

一般避險會計

IFRS 9在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與IAS 39相較，其主要修正內容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2)修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

生效日

IASB將一般避險會計規定納入IFRS 9時，刪除原訂IFRS 9自2015年1月1日以後開始之年度期間生效之規定，IASB決定於完成新減損模式及分類與衡量之有限度修正後重新考量適當之生效日。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

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

多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

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

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

5. IAS 19「員工福利」

依修訂之準則規定，除加速前期服務成本之認列外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

7. 2010-2012週期之IFRSs年度改善

2010-2012週期之IFRSs年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本集團或本集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本集團整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本集團與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若本集團將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本集團僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本集團提供主要管理階層服務之管理個體係屬本集團之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

8. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則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IFRSs編製財務報告。

本集團102年度合併財務報告係為首份IFRSs年度合併財務報告。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，係列於附註四二。

(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及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本集團於轉換日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本集團之豁免選擇參閱附註四二），本集團係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產，但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告。

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

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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

對子公司所有權權益變動

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

當本集團喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本集團對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本集團直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	本集團持有之股權百分比(%)		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
A.S.E. Holding Limited	控股公司	百慕達	100.0	100.0	100.0
J & R Holding Limited (J&R Holding)	控股公司	百慕達	100.0	100.0	100.0
Innosource Limited	控股公司	英屬維京群島	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
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
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

(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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
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	-
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
陸竹開發公司(陸竹)	從事房地產開發業務	台 北 市	86.1	84.3	83.9
Alto Enterprises Limited	控股公司	英屬維京群島	100.0	100.0	100.0
Super Zone Holdings Limited	控股公司	香 港	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
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	-
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
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
ASE Test Limited (ASE Test)	控股公司	新 加 坡	100.0	100.0	100.0
ASE (Korea) Inc. (ASE Korea)	從事半導體封裝測試業務	韓 國	100.0	100.0	100.0
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
ASE Japan Co., Ltd. (ASE Japan)	從事半導體封裝測試業務	日 本	100.0	100.0	100.0
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
Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	控股公司	英屬開曼群島	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
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
Anstock Limited	從事專業性理財活動	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0
日月光電子元器件(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
日月光半導體(上海)有限公司(日月光上海)	從事半導體材料製造業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0
ASE Corporation	控股公司	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0
ASE Mauritius Inc.	控股公司	模里西斯	100.0	100.0	100.0
ASE Labuan Inc.	控股公司	馬來西亞	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

(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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
日月光電子器件(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
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
日月光半導體(香港)有限公司	貿易公司	香 港	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
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
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	-
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	-
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
ASE Test Holdings, Ltd.	控股公司	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0
ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	控股公司	新 加 坡	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
ASE Singapore Pte. Ltd.	從事半導體封裝測試業務	新 加 坡	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
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
ASE Assembly & Test (HK) Limited	已於101年12月清算完結	香 港	-	-	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
上海威宇宏欣半導體有限公司	已於102年11月清算完結	中國大陸上海	-	100.0	100.0
無錫通芝微電子有限公司(無錫通芝)	從事半導體封裝測試業務，於102年5月收購100%股權	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
展毅投資公司	投資公司	南 投 縣	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
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
Unitech Holdings International Co., Ltd.	控股公司	英屬維京群島	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
USI International Limited	已於102年2月清算完結	香 港	-	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

(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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
Rising Capital Investment Limited	控股公司	英屬開曼群島	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
雲電貿易(上海)有限公司	已於102年12月清算完結	中國大陸上海	-	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
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
USI Enterprise Limited (環誠)	控股公司	香 港	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	99.2
Universal Global Technology Co., Limited	控股公司	香 港	88.6	88.6	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	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，及貨物及技術之進出口業務，設立於102年9月	中國大陸上海	88.6	-	-
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	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	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	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	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	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	99.2
USI@Work, Inc.	海外售後服務	美 國	88.6	88.6	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	99.2

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以本集團為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於

收購日（亦即本集團取得控制之日）公允價值之總和。收購相關成本於當年度列為費用。

商譽係按移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。倘於重評估過後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量本集團先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益或其他綜合損益。對於收購日前已於其他綜合損益中認列被收購者之權益價值變動，已認列之金額係按與本集團若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

若本集團因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，於資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

本集團未採用收購法處理組織重組下之企業合併。

(六) 外幣

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

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當

年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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

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

(七) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(八) 存貨及存貨－營建房地

存貨包括原料(不包括受託加工之晶圓)、物料、在製品、製成品及在途原物料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後之餘額。原料及物料成本按移動平均法計價，在製品及製成品成本按標準成本計價。

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

(九) 採用權益法之投資

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

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

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

本集團與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之未實現損益均已銷除。

(十) 不動產、廠房及設備

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

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

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

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

(十一) 商 譽

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

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

若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十二) 其他無形資產

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

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

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。原始認列時，若金融資產或金融負

債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本集團所持有之金融資產分類係於原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本集團於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與

以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本集團收款之權利確立時認列。

(3) 持有至到期日金融資產

本集團投資達特定信用評等之外國政府公債，且有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

(4) 放款及應收款

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

2. 金融資產之減損

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。於後續期間減損損失金額減少，

且該減少客觀地與認列減損損失後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損損失情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

3. 金融資產之除列

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

權益工具

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

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

金融負債

金融負債係以有效利息法計算之攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

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

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

衍生工具

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

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

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。

(十五) 避險會計

本集團指定部分避險工具進行現金流量避險。

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

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

當本集團取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易最終認列為損益時，則重分類至損益或列為非金融資產或非金融負債之原始成本。當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(十六) 收入認列

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

1. 商品及房地之銷售

銷售商品及房地係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

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

(十七) 租 賃

1. 本集團為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本集團為承租人

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十八) 借款成本

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

(十九) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本集團應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(二十) 退職後福利

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

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

(二一) 股份基礎給付協議

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

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

(二二) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依本集團內各個體之帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列為遞延所得稅負債，惟本集團若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若會計估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

(一) 商譽減損評估

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

失。

(二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

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

(三) 存貨之評價

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

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

(四) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來是否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(六) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

如附註三三所述，本集團管理階層運用判斷以選定市場參與者所通用之評價技術。所使用假設係基於可觀察之市場價格、匯率或利率。未上市（櫃）權益工具之公允價值估計則包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設。評價技術所使用之

假設係揭露於附註三三。本集團管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

六、現金及約當現金

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
庫存現金	\$ 40,392	\$ 8,721	\$ 10,240
銀行支票存款及活期存款	38,090,014	13,575,159	13,879,155
約當現金—原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>6,895,965</u>	<u>6,409,636</u>	<u>10,077,650</u>
	<u>\$45,026,371</u>	<u>\$19,993,516</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 12月31日	101年 12月31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	\$ 2,228,643	\$ 1,644,601	\$ -
上櫃公司私募可轉換公司債	100,500	-	-
雙元貨幣組合式投資	<u>-</u>	<u>2,178,381</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,329,143</u>	<u>3,822,982</u>	<u>-</u>
持有供交易之金融資產			
換匯合約	219,324	18,890	478,504
基金受益憑證	172,000	171,802	170,581
上市(櫃)公司股票	33,624	18,000	46,858
遠期外匯合約	<u>10,178</u>	<u>3,326</u>	<u>10,812</u>
小計	<u>435,126</u>	<u>212,018</u>	<u>706,755</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	<u>\$ 2,764,269</u>	<u>\$ 4,035,000</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)	\$ 1,742,996	\$ -	\$ -
換匯合約	74,170	423,366	81,450
遠期外匯合約	31,315	35,883	13,944

(接次頁)

(承前頁)

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
換匯換利合約	\$ 4,180	\$ -	\$ 38,880
外幣選擇權合約	643	7,899	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	<u>\$ 1,853,304</u>	<u>\$ 467,148</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本公司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) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
102年12月31日		
新台幣兌美金	103.01~103.12	NTD31,707,176/USD1,075,000
美金兌新台幣	103.01~103.02	USD46,500/NTD1,377,874
美金兌日幣	103.02	USD53,965/JPY5,550,000
美金兌人民幣	103.01~103.06	USD60,000/CNY368,148
101年12月31日		
新台幣兌美金	102.01~102.12	NTD29,616,245/USD1,011,500
美金兌新台幣	102.01~102.04	USD182,500/NTD5,315,035
美金兌日幣	102.01~102.02	USD63,961/JPY5,280,000
美金兌人民幣	102.06	USD40,000/CNY251,940
101年1月1日		
新台幣兌美金	101.01~101.12	NTD19,936,501/USD677,600
美金兌新台幣	101.01~101.03	USD96,500/NTD2,854,357
美金兌日幣	101.01~101.12	USD72,260/JPY5,600,000
美金兌歐元	101.01	USD1,992/EUR1,500

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
102年12月31日		
美金兌新台幣	103.01~103.02	USD51,000/NTD1,521,484
美金兌人民幣	103.01~103.04	USD88,220/CNY537,100
美金兌馬幣	103.01~103.02	USD8,500/MYR27,508

(接次頁)

(承前頁)

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
美金兌韓圀	103.01	USD4,000/KRW4,253,000
美金兌新加坡幣	103.01~103.02	USD9,500/SGD11,870
美金兌日幣	103.01~103.03	USD28,950/JPY3,003,944
新台幣兌美金	103.03	NTD294,370/USD10,000
101年12月31日		
美金兌日幣	102.01~102.02	USD35,297/JPY2,945,751
美金兌人民幣	102.01~102.04	USD37,000/CNY232,230
美金兌馬幣	102.01~102.02	USD8,000/MYR24,549
美金兌歐元	102.01	USD1,444/EUR1,128
美金兌韓圀	102.01	USD18,000/KRW19,368,700
美金兌新加坡幣	102.01~102.03	USD9,500/SGD11,594
歐元兌美金	102.01~102.02	EUR500/USD658
新台幣兌美金	102.02	NTD29,104/USD1,000
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
美金兌韓圀	101.01	USD42,000/KRW48,435,800
美金兌新加坡幣	101.01~101.02	USD5,500/SGD7,141
歐元兌美金	101.01~101.02	EUR1,500/USD2,046

(四) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

合約金額 (千元)	到期期間	支付利率區間 (%)	收取利率區間 (%)
102年12月31日			
NTD598,600/USD20,000	103.07	(0.19)	0.16
101年1月1日			
USD30,000/NTD869,400	101.08	0.29	0.94~0.96

(五) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約如下：

合 約 內 容	到 期 期 間	每 期 合 約 金 額 (千 元)
102 年 12 月 31 日		
Sell USD Put/NTD Call	105.03 (註)	USD4,000/NTD113,400
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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
基金受益憑證	\$ 2,321,826	\$ -	\$ -
有限合夥	583,441	518,452	447,112
上市(櫃)公司普通股	328,656	301,146	197,052
非上市(櫃)公司普通股(附註十)	199,051	257,948	384,193
上櫃公司私募普通股	69,655	67,146	24,827
非上市(櫃)公司特別股	14,670	283	61,978
備供出售金融資產	3,517,299	1,144,975	1,115,162
減：列為流動資產	2,376,970	48,266	48,794
列為非流動資產	<u>\$ 1,140,329</u>	<u>\$ 1,096,709</u>	<u>\$ 1,066,368</u>

本集團於轉換日將原認列以成本衡量之未上市(櫃)公司股票及有限合夥投資計 893,283 千元指定為備供出售金融資產(參閱附註四二)。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本集團經評估各投資標的之財務狀況及未來經營績效後，分別認列減損損失 106,916 千元及 23,693 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，主係為規避長期借款因市場利率變動而使未來現金流量產生波動之風險。

本集團於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

到 期 期 間	名目	本金 (千元)	支 付 利 率 (%)	收 取 利 率 (%)	現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 損 益 預 期 認 列 於 損 益 之 期 間
102 年 12 月 31 日						
103.04	CNY	240,000	2.00	1.05~2.80	103 年	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 1 月 1 日						
102.03	NTD	5,220,000	2.45~2.48	0.861	101 年至 102 年	101 年至 102 年
102.03	NTD	2,392,500	0.96~0.99	0.861	101 年至 102 年	101 年至 102 年

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

十、無活絡市場之債券投資－流動

係本集團於 98 年 10 月按面額美金 3,000 千元購買 SiPhoton, Inc. 3 年期無擔保可轉換公司債及認股權，利率為 3.00%，主債務契約原於 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 年度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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
應收帳款	\$43,303,693	\$37,503,628	\$30,727,988
減：備抵呆帳	<u>68,120</u>	<u>80,137</u>	<u>128,869</u>
	<u>\$43,235,573</u>	<u>\$37,423,491</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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
30天以下	\$4,090,787	\$2,263,353	\$1,979,697
31至90天	195,741	160,528	337,481
91天以上	<u>1,585</u>	<u>4,654</u>	<u>16,214</u>
合計	<u>\$4,288,113</u>	<u>\$2,428,535</u>	<u>\$2,333,392</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日上述已逾期但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年度	101年度
年初餘額	\$80,137	\$128,869
本年度迴轉呆帳費用	(9,893)	(44,095)
本年度實際沖銷	(757)	(2,122)
淨兌換差額	<u>(1,367)</u>	<u>(2,515)</u>
年底餘額	<u>\$68,120</u>	<u>\$80,137</u>

截至102年12月31日暨101年12月31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26,885千

元、34,225 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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未逾期	\$ -	\$ 2,959	\$ 24
30 天以下	11,501	1,950,379	842,867
31 至 90 天	109,376	131,772	234,053
91 天以上	<u>115,203</u>	<u>43,722</u>	<u>139,615</u>
合計	<u>\$ 236,080</u>	<u>\$ 2,128,832</u>	<u>\$ 1,216,559</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

(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	本年度讓售金額 (千元)	本年度已收現金金額 (千元)	截至年底已預支金額 (千元)	已預支金額年額利率 (%)	年度 (千元)
102 年度 花旗銀行	USD258,660	USD202,532	USD 56,128	1.06	USD 92,000
101 年度 花旗銀行	USD278,498	USD201,854	USD 76,644	1.06	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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。本公司於 102 年及 101 年 12 月 31 日已皆提供美金 27,000 千元之本票作為擔保品。

十二、存貨

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
製成品	\$ 4,863,676	\$ 4,509,187	\$ 3,616,381
在製品	1,701,257	1,696,739	1,563,509
原料	8,766,638	7,885,749	7,715,521
物料	573,588	622,605	515,069
在途原物料	<u>376,077</u>	<u>456,762</u>	<u>510,277</u>
	<u>\$16,281,236</u>	<u>\$15,171,042</u>	<u>\$13,920,757</u>

102 及 101 年度與存貨相關之營業成本分別為 176,637,295 千元及 156,785,228 千元，其中分別包括存貨損失 453,468 千元及 519,431 千元。

十三、存貨－營建房地

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
待售房地	\$ 16,764	\$ 323,910	\$ 633,078
在建房地	13,676,668	11,924,683	11,753,404
營建用地	1,682,735	1,616,743	1,616,743
預付土地使用權	<u>3,213,088</u>	<u>3,036,682</u>	<u>2,146,273</u>
	<u>\$18,589,255</u>	<u>\$16,902,018</u>	<u>\$16,149,498</u>

待售房地主係位於上海張江，已陸續完工出售；在建房地主係位於上海漕寶路段及滬太路段；另 102 及 101 年度利息資本化資訊請參閱附註二四。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，預期超過 12 個月以後回收之存貨分別為 18,572,491 千元、16,578,108 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

本公司採用權益法之關聯企業投資列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳 面 金 額		
			102年 12月31日	101年 12月31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	\$1,163,196	\$1,119,133	\$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	353,154	358,887	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
			<u>1,564,206</u>	<u>1,525,876</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
	累計減損－晶錡		<u>47,856</u>	<u>47,856</u>	<u>47,856</u>
			<u>\$1,216,201</u>	<u>\$1,177,871</u>	<u>\$1,116,919</u>

(一) 本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日依股票收盤價計算之市價資訊分別為 1,242,199 千元、895,619 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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
總資產	<u>\$ 16,020,314</u>	<u>\$ 12,833,411</u>	<u>\$ 10,866,887</u>
總負債	<u>\$ 9,802,624</u>	<u>\$ 6,974,439</u>	<u>\$ 5,309,834</u>
	102 年度	101 年度	
本年度營業收入	<u>\$ 2,403,386</u>	<u>\$ 1,655,028</u>	
本年度淨利	<u>\$ 311,835</u>	<u>\$ 289,524</u>	
本年度其他綜合損益	<u>\$ 215,427</u>	<u>\$ 211,292</u>	

採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按經會計師查核之財務報告計算。

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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
土地	\$ 3,295,758	\$ 3,274,086	\$ 3,309,074
建築物及附屬設備	44,766,601	41,175,593	37,713,916
機器設備	75,085,182	73,198,517	61,979,152
運輸設備	82,228	87,360	94,184
辦公設備	1,243,556	1,200,100	1,281,742
租賃資產及租賃改良	14,304	83,291	145,647
未完工程及待驗設備	<u>7,009,702</u>	<u>8,178,827</u>	<u>8,472,341</u>
	<u>\$ 131,497,331</u>	<u>\$ 127,197,774</u>	<u>\$ 112,996,056</u>

102 年度

成	土	建築物及 地附屬設備	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	-	5,447,913	14,484,611	22,920	285,276	10,645	6,792,707	27,044,072	
處分	-	(412,648)	(9,479,630)	(42,581)	(154,622)	-	(38,565)	(10,128,046)	
重分類	-	758,850	7,661,570	4,935	241,193	(103,337)	(8,638,840)	(75,629)	
由企業合併取得	-	5,106	278,862	114	121,994	-	-	406,076	
淨兌換差額	21,672	1,311,577	1,432,524	8,806	43,747	3,932	715,573	3,537,831	
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,295,758</u>	<u>\$ 70,593,537</u>	<u>\$ 208,351,905</u>	<u>\$ 288,571</u>	<u>\$ 5,973,301</u>	<u>\$ 122,717</u>	<u>\$ 7,009,702</u>	<u>\$ 295,635,491</u>	

(接次頁)

(承前頁)

累計折舊及減損	建築物及					租賃資產及未完工程及			計
	土	地	附屬設備	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備	
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	-	3,555,865	20,486,896	26,766	566,575	60,505	-	-	24,696,607
提列(迴轉)減損損失	-	(15,754)	508,894	-	2,407	-	-	-	495,547
處分	-	(368,707)	(9,285,927)	(34,810)	(131,561)	-	-	(9,821,005)	
重分類	-	(24,797)	58,448	2,016	35,491	(83,242)	-	-	(12,084)
由企業合併取得	-	2,473	108,365	4	36,814	-	-	-	147,656
淨兌換差額	-	370,710	614,596	5,350	(15,594)	2,964	-	-	978,026
102年12月31日餘額	\$ -	\$ 25,826,936	\$ 133,266,723	\$ 206,343	\$ 4,729,745	\$ 108,413	\$ -	\$ -	\$ 164,138,160

101 年度

成	本	建築物及					租賃資產及未完工程及			計
		土	地	附屬設備	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備	
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	-	5,668,397	24,602,273	25,344	366,786	56,612	8,257,413	38,976,825		
處分	-	(91,760)	(12,721,889)	(21,695)	(264,301)	(16,166)	(248,402)	(13,364,213)		
重分類	-	1,744,929	6,558,800	6,184	197,816	(355,518)	(8,141,020)	11,191		
由企業合併取得	-	67,194	319,175	-	-	-	-	386,369		
淨兌換差額	(34,988)	(1,063,018)	(3,160,750)	(7,150)	(224,617)	(14,292)	(161,505)	(4,666,320)		
101年12月31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		
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	-	3,340,498	18,500,676	29,379	519,168	84,136	-	22,473,857		
提列(迴轉)減損損失	-	27,974	45,567	-	-	-	-	73,541		
處分	-	(183,311)	(12,564,694)	(15,514)	(162,264)	(13,878)	-	(12,939,661)		
重分類	-	(10,317)	360,098	(123)	(20,884)	(326,297)	-	2,477		
由企業合併取得	-	2,540	117,927	-	-	-	-	120,467		
淨兌換差額	-	(313,319)	(2,081,330)	(4,235)	(178,694)	(10,969)	-	(2,588,547)		
101年12月31日餘額	\$ -	\$ 22,307,146	\$ 120,775,451	\$ 207,017	\$ 4,235,613	\$ 128,186	\$ -	\$ 147,653,413		

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，經採現金流量折現法分析及個別評估後，分別於102及101年度認列減損損失495,547千元及73,541千元，並列入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20年
租賃資產及租賃改良	2至10年

102及101年度利息資本化資訊詳附註二四。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 年度	101 年度
成 本		
年初餘額	\$ 12,295,819	\$ 12,363,497
本年度企業合併取得(附註二八)	-	1,454
重分類	-	(3,823)
淨兌換差額	40,997	(65,309)
年底餘額	<u>\$ 12,336,816</u>	<u>\$ 12,295,819</u>
累 計 減 損		
年初及年底餘額	(<u>\$ 1,988,996</u>)	(<u>\$ 1,988,996</u>)

(一) 分攤商譽至現金產生單位

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

現 金 產 生 單 位	102 年	101 年	101 年
	12 月 31 日	12 月 31 日	1 月 1 日
測試部門	\$ 7,777,268	\$ 7,748,579	\$ 7,794,894
其 他	<u>2,570,552</u>	<u>2,558,244</u>	<u>2,579,607</u>
	<u>\$10,347,820</u>	<u>\$10,306,823</u>	<u>\$10,374,501</u>

(二) 減損評估

本集團於各年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以本集團未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別使用年折現率 9.56%~11.80%、8.47%~10.78%及 8.80%~10.76%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

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

本公司 102 及 101 年度皆未認列任何商譽之減損損失。

十七、其他無形資產

其他無形資產依類別之帳面金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
專利使用權	\$ 35,751	\$ 244,374	\$ 487,755
專門技術	88,674	231,322	456,698
客戶關係	654,821	802,415	982,763
電腦軟體及其它	<u>826,578</u>	<u>776,335</u>	<u>632,277</u>
	<u>\$ 1,605,824</u>	<u>\$ 2,054,446</u>	<u>\$ 2,559,493</u>

102 年度

成	本	電腦軟體				計
		專利使用權	專門技術	客戶關係	及其他	
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	-	-	-	313,110	313,110	
處 分	-	-	-	(11,294)	(11,294)	
重 分 類	-	-	-	(8,684)	(8,684)	
由企業合併取得	-	-	-	3,508	3,508	
淨兌換差額	<u>3,217</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,841</u>	<u>33,058</u>	
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,021,750</u>	<u>\$ 1,113,947</u>	<u>\$ 1,579,015</u>	<u>\$ 3,848,793</u>	<u>\$ 7,563,505</u>	
累 計 攤 銷						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 774,159	\$ 882,625	\$ 776,600	\$ 2,745,977	\$ 5,179,361	
攤銷費用	210,900	142,648	147,594	273,162	774,304	
處 分	-	-	-	(11,294)	(11,294)	
重 分 類	-	-	-	25	25	
由企業合併取得	-	-	-	688	688	
淨兌換差額	<u>940</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,657</u>	<u>14,597</u>	
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 985,999</u>	<u>\$ 1,025,273</u>	<u>\$ 924,194</u>	<u>\$ 3,022,215</u>	<u>\$ 5,957,681</u>	

101 年度

成	本	電腦軟體				計
		專利使用權	專門技術	客戶關係	及其他	
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	-	-	442,340	445,951	
處 分	-	-	-	(33,149)	(33,149)	
重 分 類	235	-	-	4,035	4,270	
由企業合併取得	-	-	-	1,721	1,721	
淨兌換差額	<u>(15,257)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(39,067)</u>	<u>(54,324)</u>	
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,018,533</u>	<u>\$ 1,113,947</u>	<u>\$ 1,579,015</u>	<u>\$ 3,522,312</u>	<u>\$ 7,233,807</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	245,477	225,376	180,348	310,821	962,022	
處 分	-	-	-	(28,840)	(28,840)	
重 分 類	16	-	-	13,466	13,482	
由企業合併取得	-	-	-	1,112	1,112	
淨兌換差額	<u>(13,523)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(64,737)</u>	<u>(78,260)</u>	
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 774,159</u>	<u>\$ 882,625</u>	<u>\$ 776,600</u>	<u>\$ 2,745,977</u>	<u>\$ 5,179,361</u>	

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

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

十八、長期預付租金

長期預付租金主要係中國大陸之土地使用權，使用期限為 50 至 60 年。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 1,541,453 千元、1,504,642 千元及 1,085,067 千元。

十九、借 款

(一) 短期借款

主係無擔保之銀行週轉性借款，102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日年利率分別為 0.80%~6.30%、0.80%~6.93% 及 0.96%~7.32%。

(二) 長期借款

本集團 102 年 12 月 31 日之長期借款中屬固定利率之週轉性借款者計 706,562 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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
1. 指定用途專案借款	\$ 16,080	\$ 3,034,810	\$ 8,460,200
2. 週轉性借款	33,797,768	33,535,197	33,636,543
3. 抵押借款	395,177	428,079	643,106
	<u>34,209,025</u>	<u>36,998,086</u>	<u>42,739,849</u>
減：未攤銷遞延主辦費	<u>58,722</u>	<u>47,871</u>	<u>54,636</u>
	<u>34,150,303</u>	<u>36,950,215</u>	<u>42,685,213</u>
減：一年內到期之長期借款	<u>5,276,206</u>	<u>3,167,050</u>	<u>3,418,799</u>
長期借款	<u>\$28,874,097</u>	<u>\$33,783,165</u>	<u>\$39,266,414</u>

1. 指定用途專案借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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 日及 1 月 1 日分別為 2.06% 及 2.08%	\$ -	\$2,537,500	\$7,612,500
其他－將於 104 年 10 月償還。年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 6.15%、1.76% ~1.97% 及 1.78%~2.15%	<u>16,080</u>	<u>497,310</u>	<u>847,700</u>
	<u>\$ 16,080</u>	<u>\$3,034,810</u>	<u>\$8,460,200</u>

2. 週轉性借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
銀行團聯貸－將陸續於 103 年 6 月至 107 年 7 月償還，年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 0.90%~2.28%、0.96%~1.95% 及 1.05%~1.54%			
日月光	\$10,026,021	\$10,121,143	\$14,466,000
其他	1,511,114	1,472,328	2,670,255
其他－將陸續於 103 年 1 月至 107 年 7 月償還，年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.04%~4.43%、0.90%~6.15% 及 0.95%~6.05%			
日月光	16,839,885	15,193,680	7,576,400
其他	<u>5,420,748</u>	<u>6,748,046</u>	<u>8,923,888</u>
	<u>\$33,797,768</u>	<u>\$33,535,197</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、有形淨值金額及利息償付能力。本集團及子公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日均符合上述規定。

3. 抵押借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
將陸續於 103 年 1 月至 107 年 6 月償還，年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.40%~7.20%、1.40%~1.44% 及 1.36%~2.42%			
環鴻科技	\$ 299,850	\$ 428,079	\$ 583,106
其他	<u>95,327</u>	<u>-</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 395,177</u>	<u>\$ 428,079</u>	<u>\$ 643,106</u>

本公司預計分別以 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日前已取得之長期融資額度清償將於 1 年內到期之部分借款，是以分別有 5,962,343 千元、5,557,386 千元及 9,208,143 千元未列入 1 年內到期部分。

二十、應付公司債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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
海外無擔保轉換公司債	11,922,000	-	-
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%	733,282	693,024	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>2,444,275</u>	<u>2,310,079</u>	<u>2,402,435</u>
	23,099,557	11,003,103	11,123,165
減：未攤銷發行成本	220,793	198,552	246,627
應付公司債折價	<u>1,564,759</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	21,314,005	10,804,551	10,876,538
減：一年內到期之應付公司債	<u>731,438</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應付公司債	<u>\$ 20,582,567</u>	<u>\$ 10,804,551</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 千元，每張面額為美金 200 千元或其整數倍數，票面利率為 0%，發行期限 5 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，102 年 12 月 31 日轉換價格已調整為 33.05 元。

發行滿 3 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金後，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 3 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。

於發行日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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付設備款	\$ 3,408,603	\$ 5,291,348	\$ 5,699,504
應付薪資及獎金	4,414,581	3,974,619	3,288,844
應付員工紅利及董監酬勞	1,778,422	1,457,758	1,719,333
其 他	<u>5,156,947</u>	<u>4,968,469</u>	<u>4,928,180</u>
	<u>\$14,758,553</u>	<u>\$15,692,194</u>	<u>\$15,635,861</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

1. 中華民國員工選擇適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

2. 大陸、美國、馬來西亞、新加坡及墨西哥等地之子公司，亦依當地法令規定，提撥並繳付相關單位。

(二) 確定福利計畫

1. 本公司及國內子公司依中華民國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司及國內子公司按員工每月薪資總額之一定比率按月提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。
2. ASE Japan 規定服務滿 10 年以上之員工，得按服務年資及其退休時薪資之一定比率領取退休金；ASE Korea 亦規定服務滿 1 年以上之員工及董事得按服務年資及其離職或退休時薪資之一定比率領取資遣費或退休金。
3. 本公司、台灣福雷及日月光電子另提列委任經理人退休金準備，102 及 101 年度分別認列退休金成本 4,950 千元及 34,571 千元（列入應計退休金負債項下），並分別支付經理人退休金 2,666 千元及 37,642 千元。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，屬委任經理人之應計退休金負債分別為 208,512 千元、206,228 千元及 209,299 千元。
4. 除經理人退休金外，本集團之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折現率	0.20%~4.94%	0.23%~4.26%	0.25%~5.38%
計畫資產之預期報酬率	1.25%~3.45%	2.00%~4.26%	2.00%~3.99%
薪資預期增加率	0.00%~5.05%	2.00%~5.07%	2.00%~5.54%

5. 除經理人退休金外，有關確定福利計畫於本年度淨利所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$347,629	\$297,861
利息成本	156,157	153,044
計畫資產預期報酬	(71,740)	(46,180)
前期服務成本	<u>10,707</u>	<u>10,707</u>
	<u>\$442,753</u>	<u>\$415,432</u>

依功能別彙總如下：

	102 年度	101 年度
營業成本	\$ 345,336	\$ 324,055
推銷費用	11,266	12,134
管理費用	47,048	40,098
研究發展費用	<u>39,103</u>	<u>39,145</u>
合計	<u>\$ 442,753</u>	<u>\$ 415,432</u>

6. 於 102 及 101 年度，本集團分別認列精算利益 418,843 千元及精算損失 809,256 千元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，認列於其他綜合損益之精算損失累積金額分別為 390,413 千元及 809,256 千元。
7. 本集團因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務之現值	\$ 7,472,145	\$ 7,751,862	\$ 6,664,941
計畫資產之公允價值	(3,118,804)	(2,682,803)	(1,961,355)
提撥短絀	4,353,341	5,069,059	4,703,586
未認列前期服務成本	(104,603)	(115,310)	(126,017)
列入其他應付款	(15,893)	(16,183)	(10,939)
列入預付退休金	-	<u>4,902</u>	<u>98,533</u>
應計退休金負債	<u>\$ 4,232,845</u>	<u>\$ 4,942,468</u>	<u>\$ 4,665,163</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初確定福利義務	\$7,751,862	\$6,664,941
當期服務成本	347,629	297,861
利息成本	156,157	153,044
精算（利益）損失	(429,208)	810,334

（接次頁）

(承前頁)

	102 年度	101 年度
國外退休計畫之兌換差額	(\$ 100,662)	(\$ 48,052)
福利支付數		
計畫資產	(154,608)	(96,901)
雇 主	(99,025)	(29,365)
年底應計退休金負債	<u>\$7,472,145</u>	<u>\$7,751,862</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	\$2,682,803	\$1,961,355
計畫資產預期報酬	71,740	46,180
精算利益(損失)	(10,365)	1,078
雇主提撥數	470,592	734,864
福利支付數	(154,608)	(96,901)
國外計畫資產之兌換差額	<u>58,642</u>	<u>36,227</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$3,118,804</u>	<u>\$2,682,803</u>

8. 計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊及國外合格精算師出具之精算資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
權益工具	26%	39%	41%
債務工具	33%	38%	36%
其 他	41%	23%	23%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

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

9. 本集團選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
確定福利義務現值	\$ 7,472,145	\$ 7,751,862	\$ 6,664,941
計畫資產公允價值	(3,118,804)	(2,682,803)	(1,961,355)
提撥短絀	<u>\$ 4,353,341</u>	<u>\$ 5,069,059</u>	<u>\$ 4,703,586</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 35,839)</u>	<u>(\$ 365,389)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 10,365)</u>	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ -</u>

10. 本集團預期於 102 年 12 月 31 日以後 1 年內對確定福利計畫之提撥金額為 376,660 千元。

二、三、權益

(一) 股本

普通股股本

	102年 12月31日	101年 12月31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>
保留股數(千股)			
員工認股權	<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>
保留股本			
員工認股權	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已登記股數(千股)	7,756,004	7,594,150	6,753,563
預收股數(千股)	<u>31,823</u>	<u>8,142</u>	<u>2,144</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>7,787,827</u>	<u>7,602,292</u>	<u>6,755,707</u>
登記股本	\$ 77,560,040	\$ 75,941,496	\$ 67,535,632
預收股本	<u>620,218</u>	<u>106,171</u>	<u>35,693</u>
已發行股本	<u>\$ 78,180,258</u>	<u>\$ 76,047,667</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 12 月 31 日額定股數中尚有 100,000 千股暫無須辦理變更登記。

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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，流通在外之 ADR 分別為 96,649 千單位、105,431 千單位及 89,126 千單位，折合普通股分別約 483,243 千股、527,154 千股及 445,628 千股。

(二) 資本公積

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 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	\$ -
股票發行溢價	4,134,295	1,704,700	1,615,449
員工認股權	1,369,232	1,306,310	957,933
庫藏股票交易	236,214	83,117	1,402,632
採權益法認列關聯企業資本 公積之變動數	<u>3,250</u>	<u>1,793</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,908,870</u>	<u>\$ 5,262,129</u>	<u>\$ 3,976,014</u>

股票發行溢價中 3,626 千元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（附註二七(三)）。

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，得就當年度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 30%，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 年度應付員工紅利估列金額分別為 1,586,672 千元及 1,178,222 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 144,243 千元及 235,645 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，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前盈餘時，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 年及 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告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 年度之損益。

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 年度	101 年度
年初餘額	(\$3,210,248)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,685,647	(3,210,032)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(920)	(216)
年底餘額	<u>(\$ 525,521)</u>	<u>(\$3,210,248)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$355,254	\$283,460
備供出售金融資產未實現損益	14,985	16,340
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(96)	(163)
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>56,103</u>	<u>55,617</u>
年底餘額	<u>\$426,246</u>	<u>\$355,254</u>

3. 現金流量避險

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$ 3,755)	(\$48,372)
避險工具公允價值變動損益—利率交換合約	(2,597)	877
重分類至損益之避險工具公允價值變動損益—利率交換合約	3,842	52,878
避險工具公允價值變動相關所得稅	(769)	(9,138)
年底餘額	<u>(\$ 3,279)</u>	<u>(\$ 3,755)</u>

(六) 庫藏股票

	年初股數 (千股)	本年度增加 (千股)	本年度減少 (千股)	年底股數 (千股)
<u>102 年度</u>				
子公司持有本公司股票	<u>145,883</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145,883</u>
<u>101 年度</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>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

	持有股數 (千股)	帳面金額	公允價值
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
ASE Test	88,200	\$ 1,380,721	\$ 2,443,153
J&R Holding	46,704	381,709	1,293,694
台灣福雷	<u>10,979</u>	<u>196,677</u>	<u>304,112</u>
	<u>145,883</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 4,040,959</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 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。101 年度因無償配股而增加 17,902 千股。

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

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
年初餘額	\$3,521,419	\$1,515,291
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	465,966	457,508
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	131,621	(59,591)
備供出售金融資產未實現損益	(50)	362
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	100,547	175,194
確定福利計畫精算損失	(3,394)	(249)
發放予非控制權益之現金股利	(99,597)	(22,799)
年底餘額	<u>\$4,144,338</u>	<u>\$3,521,419</u>

二四、稅前淨利

(一) 其他收入

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
利息收入—主係銀行存款利息收入	\$212,801	\$322,197
補助款收入	149,634	164,762
租金收入	63,130	58,552
股利收入	131,449	66,129
	<u>\$557,014</u>	<u>\$611,640</u>

(二) 其他利益 (損失)

	102 年度	101 年度
持有供交易之金融工具 利益 (損失)	\$ 615,207	(\$761,276)
指定透過損益按公允價 值衡量之金融工具利 益	180,152	43,612
處分資產利益	127,375	18,654
外幣兌換利益 (損失)	(276,201)	965,404
賠償損失	(1,058,810)	(121,831)
減損損失	(691,872)	(97,234)
廉價購買利益	28,860	-
其 他	111,799	222,141
	<u>(\$ 963,490)</u>	<u>\$269,470</u>

(三) 財務成本

	102 年度	101 年度
以攤銷後成本衡量之金 融負債之利息費用總 額	\$2,433,868	\$2,200,276
減：列入符合要件資產 成本之金額		
列入存貨－營建房 地項下	(42,999)	(46,476)
列入不動產、廠房 及設備項下	(137,567)	(202,363)
	2,253,302	1,951,437
指定為現金流量避險關 係之衍生工具自權益 重分類至損益之公允 價值損失	3,842	52,878
其他財務成本	50,311	38,229
	<u>\$2,307,455</u>	<u>\$2,042,544</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102 年度	101 年度
利息資本化年利率		
存貨－營建房地	5.90%~7.21%	5.23%~7.22%
不動產、廠房及設備	1.54%~6.15%	1.62%~5.88%

(四) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	\$ 24,696,607	\$ 22,473,857
無形資產	<u>774,304</u>	<u>962,022</u>
合計	<u>\$ 25,470,911</u>	<u>\$ 23,435,879</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,025,115	\$ 20,880,124
營業費用	<u>1,671,492</u>	<u>1,593,733</u>
	<u>\$ 24,696,607</u>	<u>\$ 22,473,857</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 397,976	\$ 508,869
營業費用	<u>376,328</u>	<u>453,153</u>
	<u>\$ 774,304</u>	<u>\$ 962,022</u>

(五) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
退職後福利 (附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 1,324,178	\$ 1,095,039
確定福利計畫	<u>447,703</u>	<u>450,003</u>
	1,771,881	1,545,042
權益交割之股份基礎給付	260,801	537,461
薪資、獎金及紅利	34,032,023	30,139,149
其他員工福利	<u>5,211,948</u>	<u>4,703,034</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 41,276,653</u>	<u>\$ 36,924,686</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,061,759	\$ 24,812,435
營業費用	<u>13,214,894</u>	<u>12,112,251</u>
	<u>\$ 41,276,653</u>	<u>\$ 36,924,686</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 年度	101 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 2,594,114	\$ 2,595,070
未分配盈餘加徵	13,933	8,722

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
以前年度之調整	<u>(\$ 91,633)</u>	<u>\$ 6,747</u>
	<u>2,516,414</u>	<u>2,610,539</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	719,332	578,407
兌換差額	(62,285)	(134,722)
其他	<u>28,191</u>	<u>6,508</u>
	<u>685,238</u>	<u>450,193</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$3,201,652</u>	<u>\$3,060,732</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利	<u>\$ 19,356,692</u>	<u>\$ 16,584,315</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 3,681,888	\$ 3,388,104
稅上不可減除之費損	103,207	11,505
暫時性差異之產生及迴轉	(747,134)	(28,260)
免稅所得	(373,113)	(312,587)
未分配盈餘加徵	362,359	8,722
所得稅抵減	(684,309)	(852,351)
遞延所得稅淨變動	713,429	450,193
以前年度所得稅調整	(91,633)	6,747
土地增值稅	<u>236,958</u>	<u>388,659</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,201,652</u>	<u>\$ 3,060,732</u>

於 102 及 101 年度，本集團中適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
遞延所得稅		
與確定福利計劃精 算損益有關	(\$ 68,583)	\$138,632
與現金流量避險有 關	(769)	(9,138)
	<u>(\$ 69,352)</u>	<u>\$129,494</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 92,430	\$ 187,570	\$ 28,143
預付所得稅	<u>58,166</u>	<u>56,105</u>	<u>73,488</u>
	<u>\$ 150,596</u>	<u>\$ 243,675</u>	<u>\$ 101,631</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 3,000,869</u>	<u>\$ 2,784,310</u>	<u>\$ 2,400,592</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

本集團將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產(負債)	認列於其他				年 底 餘 額
	年 初 餘 額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
不動產、廠房及設備	(\$ 977,288)	(\$ 730,743)	\$ -	\$ 23,415	(\$ 1,684,616)
確定福利計劃	977,915	(12,829)	(68,583)	(59,746)	836,757
現金流量避險	769	-	(769)	-	-
透過損益按公允價 值衡量之金融商 品	61,499	(73,832)	-	4	(12,329)
其 他	<u>445,904</u>	<u>336,473</u>	<u>-</u>	<u>(14,633)</u>	<u>767,744</u>
	508,799	(480,931)	(69,352)	(50,960)	(92,444)
虧損扣抵	380,694	(117,007)	-	6,344	270,031
投資抵減	<u>1,029,097</u>	<u>(87,300)</u>	<u>-</u>	<u>(17,669)</u>	<u>924,128</u>
	<u>\$ 1,918,590</u>	<u>(\$ 685,238)</u>	<u>(\$ 69,352)</u>	<u>(\$ 62,285)</u>	<u>\$ 1,101,715</u>

101 年度

遞延所得稅資產(負債)	認列於其他由企業					年初餘額	認列於損益	綜合損益	合併取得	兌換差額	年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	合併取得	兌換差額						
暫時性差異											
不動產、廠房及設備	(\$ 476,385)	(\$ 482,679)	\$ -	\$ -	(\$ 18,224)	(\$ 977,288)					
確定福利計劃	898,558	2,876	138,632	-	(62,151)	977,915					
現金流量避險	9,907	-	(9,138)	-	-	769					
透過損益按公允價值衡量之金融商品	(60,846)	122,337	-	-	8	61,499					
其他	430,077	59,003	-	95	(43,271)	445,904					
	801,311	(298,463)	129,494	95	(123,638)	508,799					
虧損扣抵	203,114	179,909	-	-	(2,329)	380,694					
投資抵減	1,363,078	(327,744)	-	2,518	(8,755)	1,029,097					
其他	-	(3,895)	-	3,895	-	-					
	<u>\$ 2,367,503</u>	<u>(\$ 450,193)</u>	<u>\$ 129,494</u>	<u>\$ 6,508</u>	<u>(\$ 134,722)</u>	<u>\$ 1,918,590</u>					

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

未認列為遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵、投資抵減以及可減除暫時性差異如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
虧損扣抵	\$ 669,410	\$ 592,364	\$ 393,365
投資抵減	714,481	1,056,763	845,121
可減除暫時性差異	<u>901,580</u>	<u>571,696</u>	<u>427,894</u>
	<u>\$ 2,285,471</u>	<u>\$ 2,220,823</u>	<u>\$ 1,666,380</u>

未認列之虧損扣抵將陸續至 112 年度到期，未認列之投資抵減將陸續至 106 年度到期。

(六) 未使用虧損扣抵與投資抵減、免稅及其他租稅減免之相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 77,210	103 年
87,741	104 年
125,379	105 年
340,695	106 年
272,995	107 年
<u>35,421</u>	108 年度以後
<u>\$ 939,441</u>	

截至 102 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$1,541,264	104 年及以後
	研究發展支出	5,295	104 年
	其他	92,050	106 年
		<u>\$1,638,609</u>	

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司及部分子公司下列增資擴展產生之所得可享受 3 年或 5 年免稅：

公司名稱	增資擴展案	免稅期間
日月光	93 年增資擴展案	101.01~105.12
	94 年增資擴展案	101.01~105.12
	合併繼受日月鴻 96 年增資擴展案	102.01~104.12
台灣福雷	94 年增資擴展案	100.01~104.12
日月光電子	94 年增資擴展案	101.01~105.12

本公司及部份子公司尚有五項增資擴展案尚未使用。

另部份中國子公司依據當地稅法規定享有高新技術 15% 優惠稅率及課稅所得扣除研發費用若干倍數等之所得稅優惠。

(七) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與投資子公司有關之未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 9,326,560 千元、8,362,597 千元及 8,038,671 千元。

(八) 兩稅合一相關資訊

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 733,341 千元、598,571 千元及 502,789 千元。

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 5.28%（預計）及 6.95%。

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，應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 102 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。

(九) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度及台灣子公司分別截至 99 至 100 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經台灣稅捐稽徵機關核定。惟本公司及部份台灣子公司對 93 至 99 年度核定內容不服，已依法提起行政救濟。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：

本年度淨利

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 15,689,074	\$ 13,066,075
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	(131,756)	(102,587)
可轉換公司債	<u>156,193</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 15,713,511</u>	<u>\$ 12,963,488</u>

股 數

	單位：千股	
	102 年度	101 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	7,508,539	7,445,469
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債	117,085	-
員工認股權	67,081	70,057
員工紅利	54,926	52,695
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>7,747,631</u>	<u>7,568,221</u>

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

二七、股份基礎給付協議

(一) 本公司及子公司員工認股權計畫

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

本 公 司

本公司發行之員工認股權憑證相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	102 年度		101 年度	
	單位 (千)	加權平均行 使價格(元)	單位 (千)	加權平均行 使價格(元)
年初流通在外	344,332	\$ 20.3	371,034	\$ 22.8
本年度沒收	(3,307)	20.7	(6,233)	22.6
本年度到期	(10)	7.4	(9)	5.5
本年度行使	(55,535)	19.3	(20,460)	15.4
年底流通在外	<u>285,480</u>	20.5	<u>344,332</u>	20.3
年底可行使	<u>228,685</u>	20.4	<u>243,930</u>	20.1

102 及 101 年度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 26.2 元及 25.2 元。

截至資產負債表日止，本公司發行之流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	執 行 價 格 之 範 圍 (元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
102 年 12 月 31 日	\$ 11.1~13.5	0.6
	20.4~22.6	5.4
101 年 12 月 31 日	8.4~13.5	1.6
	20.4~22.6	6.4
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揭露如下：

認 股 權 憑 證	102 年度		101 年度	
	單位 (千)	行使價格 (美金元)	單位 (千)	行使價格 (美金元)
年初流通在外	28,595	\$ 1.7	28,770	\$ 1.7
本年度沒收	(50)	1.7	(175)	1.7
年底流通在外	<u>28,545</u>	1.7	<u>28,595</u>	1.7
年底可行使	<u>28,545</u>	1.7	<u>28,575</u>	1.7

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 年、5 年及 6 年。

環 誠

環誠發行員工認股權憑證之發行條件與本公司相同，相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	102 年度		101 年度	
	單位 (千)	加權平均 行使價格 (美金元)	單位 (千)	加權平均 行使價格 (美金元)
年初流通在外	34,966	\$ 2.1	35,462	\$ 2.1
本年度沒收	(27)	2.9	(283)	2.1
本年度行使	-	-	(213)	1.5
年底流通在外	<u>34,939</u>	2.1	<u>34,966</u>	2.1
年底可行使	<u>28,281</u>	2.0	<u>22,252</u>	1.7

截至資產負債表日止，環誠發行之流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	執 行 價 格 之 範 圍 (美金元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
102 年 12 月 31 日	\$ 1.5	4.0
	2.4~2.9	6.8
101 年 12 月 31 日	1.5	5.0
	2.4~2.9	7.8
101 年 1 月 1 日	1.5	6.0
	2.4~2.9	8.9

(二) 認股權公允價值資訊

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

	本	公	司	ASE Mauritius Inc.	環	誠
給與日股價／市價	28.60	~	30.65 元	美金 1.7 元	美金 1.53	~2.62 元
行使價格	28.60	~	30.65 元	美金 1.7 元	美金 1.53	~2.94 元
預期股價波動率	28.59%	~	40.82%	47.21%	32.48%	~42.58%
合約期間			10 年	10 年		11 年
預期股利率	3.00%	~	4.00%	-	-	-
無風險利率	1.56%	~	2.51%	3.87%~3.90%	1.63%	~4.02%

預期股價波動率係分別基於本公司及同業過去 10 年歷史股票價格波動情形，且在 Hull & White (2004) 結合 Ritchken (1995) 三項樹模型下，為將提早執行之效果納入考量，均假設於既得期間屆滿後之股票價格為行使價格 1.58~1.69 倍時，員工將執行認股權。

另，環誠於 102 年 12 月修改 96 年度發行之員工認股權憑證辦法，將存續期間自 10 年延長為 11 年。因係於既得日後修改員工認股權憑證辦法，增額之公允價值 15,497 千元立即認列為 102 年度酬勞成本。

102 及 101 年度認列之員工認股權之酬勞成本分別為 234,093 千元及 537,461 千元。

(三) 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—股票發行溢價項下。

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 年度給與	14,437
102 年度執行	12,477
102 年度給與之認購權公 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：

	員 工 認 購 權
給與日股價	27.95 元 / 股
行使價格	26.10 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 移 轉 對 價 一 日 購 比 例 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

(接 次 頁)

(承前頁)

廉價購買利益—列入綜合損益表之其他利益（損失）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	(1,200)
	298,562
商 譽	<u>1,454</u>
併購總價款	300,016
減：併購日取得之現金及約當現金	(38,409)
取得子公司股權之淨現金流出	<u>\$261,607</u>

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(三) 企業合併對經營成果之影響

自收購無錫通芝之日起至 102 年 12 月 31 日止，來自無錫通芝之經營成果分別為營業收入 316,380 千元及當年度淨利 15,762 千元。

自收購洋鼎之日起至 101 年 12 月 31 日止，來自洋鼎之經營成果分別為營業收入 321,748 千元及當年度淨損 183,010 千元。

(四) 擬制性資訊

若該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，本集團於 102 及 101 年度之營業收入及淨利將分別為 220,093,736 千元及 16,158,494 千元暨 193,972,392 千元及

13,523,583 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，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 88.6%。

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 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
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	\$ 27,044,072	\$ 38,976,825
預付設備款增加（減少）	327,810	(153,122)
應付設備款減少	1,908,404	408,156
支付之資本化利息	(137,567)	(202,363)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 29,142,719</u>	<u>\$ 39,029,496</u>
出售不動產、廠房及設備價款	\$ 350,873	\$ 442,675
其他應收款減少	<u>673</u>	<u>42,125</u>
出售不動產、廠房及設備收取現金數	<u>\$ 351,546</u>	<u>\$ 484,800</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提高時調整租金，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 年間到期，到期時可再續約。

102 及 101 年度認列之租金費用分別為 1,301,550 千元及 1,026,384 千元。

三二、資本風險管理

本集團資本結構係由淨債務及權益組成，而資本管理的目標是保障本集團能夠持續經營，並進而藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，是以定期檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

除附註十九所述外，本集團尚無須遵循之其他外部資本規定。

三三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。102年12月31日暨101年12月31日及1月1日應付公司債之帳面金額及公允價值如下：

<u>資產負債表日</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
102年12月31日	\$ 21,314,005	\$ 21,913,590
101年12月31日	10,804,551	10,807,596
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

本集團以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第1至3級。

- (1) 第 1 級公允價值衡量係指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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式定期存款	\$ -	\$ 2,228,643	\$ -	\$ 2,228,643
私募可轉換公司債	-	100,500	-	100,500
衍生性金融資產				
換匯合約	-	219,324	-	219,324
遠期外匯合約	-	10,178	-	10,178
持有供交易之非衍生性金融資產				
基金受益憑證	172,000	-	-	172,000
上市（櫃）公司股票	33,624	-	-	33,624
合 計	<u>\$ 205,624</u>	<u>\$ 2,558,645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,764,269</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 2,321,826	\$ -	\$ -	\$ 2,321,826
有限合夥	-	-	583,441	583,441
上市（櫃）公司股票	328,656	-	-	328,656
非上市（櫃）公司股票	-	-	213,721	213,721
上櫃公司之私募股票	-	69,655	-	69,655
合 計	<u>\$ 2,650,482</u>	<u>\$ 69,655</u>	<u>\$ 797,162</u>	<u>\$ 3,517,299</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				
可轉換公司債轉換、贖				
回與賣回權	\$ -	\$ 1,742,996	\$ -	\$ 1,742,996
換匯合約	-	74,170	-	74,170
遠期外匯合約	-	31,315	-	31,315
換匯換利合約	-	4,180	-	4,180
外幣選擇權合約	-	643	-	643
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,853,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,853,304</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
避險之衍生性金融負債				
利率交換合約	\$ -	\$ 3,310	\$ -	\$ 3,310

101年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
指定為透過損益按公允價 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性金 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	\$ 189,802	\$ 3,845,198	\$ -	\$ 4,035,000

備供出售金融資產				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 518,452	\$ 518,452
上市(櫃)公司股票	301,146	-	-	301,146
非上市(櫃)公司股票	-	-	258,231	258,231
上櫃公司之私募股票	-	67,146	-	67,146
合 計	\$ 301,146	\$ 67,146	\$ 776,683	\$ 1,144,975

透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生性金融負債				
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	\$ -	\$ 467,148	\$ -	\$ 467,148

避險之衍生性金融負債				
利率交換合約	\$ -	\$ 4,524	\$ -	\$ 4,524

101年1月1日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
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性金 融資產				
基金受益憑證	170,581	-	-	170,581
上市(櫃)公司股票	46,858	-	-	46,858
合 計	\$ 217,439	\$ 489,316	\$ -	\$ 706,755

(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	\$ -	\$ -	\$ 447,112	\$ 447,112
非上市(櫃)公司股票	-	-	446,171	446,171
上市(櫃)公司股票	197,052	-	-	197,052
上櫃公司之私募股票	-	24,827	-	24,827
合 計	<u>\$ 197,052</u>	<u>\$ 24,827</u>	<u>\$ 893,283</u>	<u>\$ 1,115,162</u>
<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債</u>				
<u>衍生性金融負債</u>				
換匯合約	\$ -	\$ 81,450	\$ -	\$ 81,450
遠期外匯合約	-	13,944	-	13,944
換匯換利合約	-	38,880	-	38,880
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,274</u>
<u>避險之衍生性金融負債</u>				
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,279</u>

102及101年度尚無第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年度之調節如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$776,683	\$893,283
總利益或損失		
認列於損益	(106,916)	2,013
認列於其他綜合損益		
合損益	81,405	(69,466)
購 買	73,358	52,791
處 分	(27,368)	(101,938)
年底餘額	<u>\$797,162</u>	<u>\$776,683</u>

102及101年度總利益或損失中，與年底持有之採第3級公允價值衡量之資產相關損益，列入其他利益(損失)項下分別為損失106,916千元及利益2,013千元。

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，其判定係參考該公司近期籌資活動、技術發展情形、同類型公司評價、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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡 量	\$ 2,329,143	\$ 3,822,982	\$ -
持有供交易	435,126	212,018	706,755
備供出售金融資產	3,517,299	1,144,975	1,115,162
放款及應收款（註一）	89,317,657	58,493,785	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	1,853,304	467,148	134,274
指定為避險會計關係之衍生工具	3,310	4,524	58,279
以攤銷後成本衡量（註二）	145,430,744	124,558,587	113,354,668

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

本集團有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

響。

本集團於資產負債表日具重大影響之非功能性貨幣計價之金融資產及負債（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，參閱附註三八。

本集團主要受到美金及日幣兌新台幣或人民幣匯率波動之影響。本集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為 1%，敏感度分析之範圍包括主要之金融資產、金融負債，及集團內部交易所產生之應收應付款項。當資產負債表日美金及日幣兌新台幣或人民幣變動 1% 時，102 及 101 年度稅前淨利影響數將均約為 15,000 千元。上述稅前淨利影響數業已考量避險合約及被避險項目之影響，惟資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

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

本集團於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 22,186,535	\$ 10,808,520	\$ 10,900,463
具現金流量利率風險			
金融資產	46,206,830	17,241,207	18,894,790
金融負債	78,502,073	73,835,141	65,650,346

對於浮動利率之資產及負債，本集團內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為 100 個基點，若資產負債表日利率變動 100 個基點（1%），在

所有其他變數維持不變之情況下，本集團 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增減約 323,000 千元及 566,000 千元。

(3) 其他價格風險

本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產（上櫃公司私募可轉換公司債、上市（櫃）公司股票及基金受益憑證）及備供出售金融資產受權益價格暴險之影響。若資產負債表日權益價格變動 1%，102 及 101 年度稅前淨利將分別增減約 3,100 千元及 1,900 千元，稅前其他綜合損益將分別增減約 35,000 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。

本集團可被要求立即清償之金融負債，係列於下表中最早之期間內，不考慮交易對手立即執行該權利之機率；其他非衍生性金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率做為估計未來利息現金流量之基礎。

102年12月31日

非衍生性金融負債	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	\$ 16,755,995	\$ 18,506,103	\$ 2,193,722	\$ 979,923	\$ -
浮動利率工具	22,940,649	11,905,684	21,552,430	23,383,218	-
固定利率工具	4,051	169,271	1,105,439	23,523,781	-
	<u>\$ 39,700,695</u>	<u>\$ 30,581,058</u>	<u>\$ 24,851,591</u>	<u>\$ 47,886,922</u>	<u>\$ -</u>

101年12月31日

非衍生性金融負債	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1月1日

非衍生性金融負債	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>

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

下表詳細說明本集團針對衍生性金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生性金融工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生性金融工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

102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
遠期外匯合約	\$ 3,520	(\$ 2,670)	\$ -	\$ -
外幣選擇權合約	-	2,910	-	-
	<u>\$ 3,520</u>	<u>\$ 240</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	\$ 2,703,738	\$ 1,540,707	\$ 208,348	\$ -
流出	(2,725,667)	(1,541,515)	(208,635)	-
	(21,929)	(808)	(287)	-
換匯合約				
流入	6,565,374	6,384,442	23,843,432	-
流出	(6,524,921)	(6,368,366)	(23,596,540)	-
	40,453	16,076	246,892	-
換匯換利合約				
流入	175	356	596,801	-
流出	-	-	(598,600)	-
	175	356	(1,799)	-
利率交換合約				
流入	3,744	-	3,089	-
流出	(5,995)	-	(5,865)	-
	(2,251)	-	(2,776)	-
	\$ 16,448	\$ 15,624	\$ 242,030	\$ -

101年12月31日

淨額交割	要求即付或短於 1 個月			
	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年	
外幣選擇權合約	\$ 4,910	\$ -	\$ -	\$ -
總額交割				
遠期外匯合約				
流入	\$ 1,890,915	\$ 1,182,621	\$ 115,929	\$ -
流出	(1,916,767)	(1,187,787)	(116,160)	-
	(25,852)	(5,166)	(231)	-
換匯合約				
流入	4,929,056	5,327,530	27,373,602	-
流出	(4,987,902)	(5,351,188)	(27,595,975)	-
	(58,846)	(23,658)	(222,373)	-
利率交換合約				
流入	-	5,735	-	-
流出	-	(12,900)	-	-
	-	(7,165)	-	-
	(\$ 84,698)	(\$ 35,989)	(\$ 222,604)	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

101年1月1日

淨額交割	要求即付或短			
	於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年
遠期外匯合約	(\$ 2,230)	(\$ 1,200)	\$ -	\$ -
總額交割				
遠期外匯合約				
流入	\$ 2,740,261	\$ 265,166	\$ -	\$ -
流出	(2,740,439)	(265,708)	-	-
	(178)	(542)	-	-
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，故未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下：

(一) 本公司及子公司台灣福雷於 101 年 5 月向宏璟購入不動產之價款為 1,429,679 千元，另本公司於 102 年 12 月再向宏璟購入不動產之價款為 1,473,905 千元，均係參酌鑑價機構出具之鑑價報告議定之，並皆已付訖。除此之外，本集團 102 及 101 年度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勵

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$741,232	\$797,632
退職後福利	4,766	5,146
股份基礎給付	78,701	114,738
	<u>\$824,699</u>	<u>\$917,516</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
存貨—營建房地	\$12,239,500	\$ -	\$ 1,616,743
不動產、廠房及設備			
土地	299,059	299,059	777,858
建築物及附屬設備	337,222	370,518	3,111,856
其他金融資產（流動與非流動）	<u>250,656</u>	<u>214,626</u>	<u>230,801</u>
	<u>\$13,126,437</u>	<u>\$ 884,203</u>	<u>\$ 5,737,258</u>

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本集團於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 271,000 千元、206,000 千元及 331,000 千元。
2. 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本集團已承諾購置之不動產、廠房及設備金額約 8,249,000 千元、9,781,000 千元及 7,856,000 千元，其中已支付金額分別為 1,291,306 千元、1,278,567 千元及 1,515,016 千元。
3. 本公司為善盡環境保護之社會責任，於 102 年 12 月經董事會決議通過預計未來將捐贈每年至少 1 億元、至少 30 年、總金額至少 30 億元以推動台灣環保相關工作。

(二) 不可取消之營業租賃承諾

	102年12月31日
1年內	\$279,557
超過1年但未超過5年	273,201
超過5年	<u>364,350</u>
	<u>\$917,108</u>

三七、重大之期後事項

本公司及子公司 ASE US 與美商 Tessa Inc. 之專利侵權訴訟已於 103 年 2 月簽署和解協議，和解金額為 894,150 千元（美金 30,000 千元），並已認列於 102 年度之長期應付款及其他利益（損失）之賠償損失項下。

三八、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12月31日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	\$ 3,381,706	USD1=NTD29.805		\$ 100,791,747
日幣	12,302,816	JPY1=NTD0.2839		3,492,769
貨幣性金融負債				
美金	3,438,847	USD1=NTD29.805		102,494,835
日幣	11,659,321	JPY1=NTD0.2839		3,310,081
<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1月1日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	1,986,074	USD1=NTD30.275		60,128,390
日幣	9,656,876	JPY1=NTD0.3906		3,771,976
貨幣性金融負債				
美金	2,431,078	USD1=NTD30.275		73,600,886
日幣	10,570,543	JPY1=NTD0.3906		4,128,854

三九、其他

高雄市政府環境保護局（以下稱「環保局」）於 102 年 12 月 20 日作成「高市環局土字第 10243758100 號函」暨「高市環局水處字第 30-102-120022 號裁處書」（以下稱「該處分」），命本公司 K7 廠「產出重金屬鎳之晶圓製造程序製程」停工，並科處新臺幣 110,065 千元之罰鍰（列入其他利益（損失）項下）。惟經本公司查證發現，K7 廠 102 年 10 月 1 日放流水超過放流標準之情形，係起因於當日 K7 廠區製程鹽酸桶發生異常所致，且 K7 廠之廢水處理系統於當日即已回復正常，其後之放流水亦均符合放流水標準，此應屬應變不當之單一事件。本公司已於 103 年 1 月 17 日委請律師依法提起訴願，請求撤銷該處分。另為使 K7 廠「產出重金屬鎳之晶圓製造程序製程」得以早日復工，本公司日前已先向環保局提出復工申請，目前正積極辦理相關復工程序與作業。另因前述事件，高雄地方法院檢察署於 103 年 1 月 3 日依違反廢棄物清理法對本公司提起公訴。截至財務報告通過發布日止，復工申請由環保局尚在審查中，公訴案件則由高雄地方法院審理中。

四十、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：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 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 20% 以上者：詳附表六。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表七。
9. 從事衍生工具交易：詳附註七及九。
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：詳附表十。
11. 被投資公司資訊（對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響、控制或聯合控制者）：詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，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年底餘額及百分比：詳附表六。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：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年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
 - (6) 其他對當年度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。

四一、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。

本集團營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。營運部門損益係以部門稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(一) 部門收入與營運結果

	封 裝 部 門	測 試 部 門	電 子 組 裝 部 門	其 他	合 併
102 年度					
來自外部客戶收入	\$ 112,603,927	\$ 24,732,197	\$ 78,530,594	\$ 3,995,728	\$ 219,862,446
部門間收入(註)	3,337,074	246,223	42,960,432	8,048,827	54,592,556
部門收入	115,941,001	24,978,420	121,491,026	12,044,555	274,455,002
利息收入	74,171	11,958	85,491	41,181	212,801
利息費用	(1,542,047)	(44,167)	(96,620)	(574,310)	(2,257,144)
折舊與攤銷	(16,412,763)	(6,293,170)	(1,658,743)	(1,106,235)	(25,470,911)
減損損失	(344,150)	(115,966)	(99,843)	(131,913)	(691,872)
部門稅前淨利	9,973,216	6,320,384	2,918,365	144,727	19,356,692
部門資產	146,268,732	44,100,564	55,096,207	41,348,403	286,813,906
部門之資本支出	18,648,304	6,068,085	1,224,698	1,102,985	27,044,072
101 年度					
來自外部客戶收入	104,298,275	22,657,058	62,747,665	4,269,394	193,972,392
部門間收入(註)	303,374	213,210	43,628,905	7,252,285	51,397,774
部門收入	104,601,649	22,870,268	106,376,570	11,521,679	245,370,166
利息收入	112,632	9,837	166,105	33,623	322,197
利息費用	(1,435,831)	(28,039)	(170,781)	(369,664)	(2,004,315)
折舊與攤銷	(14,526,443)	(6,098,479)	(1,621,899)	(1,189,058)	(23,435,879)
減損損失	(55,477)	(12,026)	-	(29,731)	(97,234)
部門稅前淨利	8,034,772	5,108,431	2,977,563	463,549	16,584,315
部門資產	126,567,852	40,390,481	43,732,129	37,019,307	247,709,769
部門之資本支出	28,066,806	7,964,966	2,043,085	901,968	38,976,825

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。

(二) 主要產品及勞務之收入

	102 年度	101 年度
先進封裝及積體電路打線服務	\$ 100,457,184	\$ 93,314,688
測試服務	24,120,370	22,140,124
電子產品構裝技術暨製造服務	77,731,347	61,650,121
其他	17,553,545	16,867,459
	<u>\$ 219,862,446</u>	<u>\$ 193,972,392</u>

(三) 地區別資訊

本集團來自外部客戶之收入依客戶所在地區及非流動資產按資產所在地區之資訊列示如下：

1. 來自外部客戶之收入

地 區	102 年度	101 年度
美 洲	\$ 144,413,819	\$ 119,165,968
台 灣	31,277,147	33,443,120
亞 洲	23,779,212	22,295,261
歐 洲	<u>20,392,268</u>	<u>19,068,043</u>
	<u>\$ 219,862,446</u>	<u>\$ 193,972,392</u>

2. 非流動資產

地 區	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
台 灣	\$ 82,174,469	\$ 78,234,754	\$ 64,374,970
中國大陸	40,121,292	39,994,544	41,142,070
其 他	<u>25,864,658</u>	<u>25,698,661</u>	<u>24,190,544</u>
	<u>\$ 148,160,419</u>	<u>\$ 143,927,959</u>	<u>\$ 129,707,584</u>

非流動資產不包括金融工具、退職後福利資產及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

除 102 年度營業收入總額中之 32,588,464 千元係來自封裝及電子組裝部門之某一甲客戶外，101 年度無對單一客戶之營業收入達合併營業收入總額 10% 以上。

四二、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 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本集團亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節：詳附表十一。

2. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節：詳附表十二。
3. 101年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十三。
4. IFRS 1之豁免選項

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

企業合併

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

上述豁免亦適用於本集團過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

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

員工福利

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

累積換算差異數

本集團於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分

任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

複合金融工具

過去發行之複合金融工具，其負債組成部分於轉換至 IFRSs 日已不存在，故合併公司選擇不追溯將金融工具區分為兩個權益部分。

租 賃

合併公司選擇依轉換至 IFRSs 日所存在之事實與情況，依 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」判斷存在於該日之安排是否為（或包含）租賃。

借款成本

合併公司選擇針對符合要件資產有關之借款成本且於其資本化開始日在轉換至 IFRSs 日之後者，開始適用 IAS 23「借款成本」之規定。

先前已認列金融工具之指定

本集團選擇於轉換日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產。

上述豁免選項對本集團之影響已併入以下「5.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 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本集團存款期間超過 3 個月以上之定期存款重分類至其他金融資產－流動項下之金額分別為 272,035 千元及 454,744 千元。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

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

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

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

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

年 12 月 31 日及 1 月 1 日，遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 246,180 千元及 175 千元。

(3) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

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

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

(4) 遞延費用及閒置資產之重分類

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

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

另 101 年度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為 57,822 千元。

(5) 預付設備款之表達

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

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

(6) 員工福利

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

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

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

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本集團因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定，分別調整增加應計退休金負債 1,887,913 千元及 1,569,621 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 504,406 千元及 397,790 千元。另 101 年度其他綜合損益項下之確定福利之精算損益減少 670,624 千元(扣除所得稅影響數 138,632 千元後之淨額)，退休金成本調整減少 84,834 千元。

(7) 子公司之資本公積－員工認股權

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

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

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

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

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

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

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

部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司資本公積－長期投資因上述調整分別減少 5,689,170 千元及 3,522,280 千元。另 101 年 12 月 31 日依照 IFRSs 規定分別調整增加資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額 2,166,209 千元。

(9) 備抵銷貨退回及折讓

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

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

(10) 以成本衡量金融資產

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

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

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本集團將以成本衡量之金融資產－非流動重分類至備供出售金融資產－非流動之金額分別為 827,882 千元及 893,283

千元，並於 101 年度認列備供出售金融資產未實現損失 50,439 千元。

(11) 股份基礎給付

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

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

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

6. 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 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本集團 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 272,035 千元及 454,744 千元依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本集團 101 年度利息收現數 337,819 千元、利息支付數

2,140,357千元與股利收現數121,033千元應單獨揭露，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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高額度餘額	年底額度餘額	年底實際動支餘額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通		擔保		對個別對象 資金貸與限額(註一)	資金貸與最高 限額(註二)			
											資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	名稱	價值					
1	ASE Holding Limited	本公司 & R Holding Limited	其他應收款-關係人	是	\$ 2,580,000	\$ 2,235,375	\$ 2,235,375	0.56~0.61	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,628,919	\$ 5,257,838			
					519,050	506,685	506,685	0.57~0.61	短期融通	-	償還借款	-	-	-	12,302,062	18,453,093			
2	& R Holding Limited	本公司 Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	其他應收款-關係人	是	7,764,340	7,266,571	3,949,770	0.55~1.01	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	8,452,289	16,904,577			
					476,880	476,880	476,880	0.57~0.61	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093			
					日月光半導體(威海) 有限公司	其他應收款-關係人	是	3,859,748	3,859,748	3,561,698	0.60~0.71	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
					Omniquest Industrial Limited	其他應收款-關係人	是	3,000	2,981	2,981	0.57~0.61	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
					日月光封裝測試(上海) 有限公司	長期應收款-關係人	是	1,500,000	1,490,250	1,490,250	0.65~0.71	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
					日月光半導體(昆山) 有限公司	其他應收款-關係人	是	1,080,218	1,080,218	1,080,218	0.65~3.80	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
3	ASE Test Limited	本公司 & R Holding Limited	其他應收款-關係人	是	4,473,750	3,487,185	3,442,478	0.57~0.61	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	4,922,956	9,845,912			
					1,963,690	1,952,228	1,952,228	0.57~0.61	短期融通	-	償還借款	-	-	-	12,302,062	18,453,093			
					ASE Singapore Pte. Ltd.	長期應收款-關係人	是	1,110,000	1,102,785	1,102,785	0.57~0.61	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
					ASE Holding Limited	其他應收款-關係人	是	1,499,000	1,490,250	1,490,250	0.57~0.61	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
4	台灣福雷電子公司	本公司 & R Holding Limited	其他應收款-關係人	是	3,900,000	3,000,000	1,500,000	0.98~1.01	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	4,727,647	9,455,295			
					1,490,250	1,490,250	-	1.00~1.01	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	4,727,647	9,455,295			
					陸竹開發公司	其他應收款-關係人	是	310,000	110,000	-	1.00~1.01	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	4,727,647	9,455,295
5	日月光電子元器件(上海)有限公司	日月光封裝測試(上海)有限公司	其他應收款-關係人	是	451,972	-	-	5.90	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093			
					日月光半導體(上海)有限公司	其他應收款-關係人	是	488,850	488,850	488,850	5.40	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
6	日月瑞公司	本公司 & R Holding Limited	其他應收款-關係人	是	190,000	190,000	190,000	0.98~1.01	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	195,547	391,094			
					& R Holding Limited	其他應收款-關係人	是	180,000	178,830	170,000	0.98~1.01	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	195,547	391,094
7	ISE Labs, Inc.	& R Holding Limited	長期應收款-關係人	是	1,140,000	1,132,590	1,132,590	0.65~0.71	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093			
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	是	1,182,800	894,150	-	3.25~3.31	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	2,547,009	5,094,018			
					750,000	-	-	3.24~3.30	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093			
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	是	118,640	-	-	1.80	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093			
10	ASE Japan Co., Ltd.	& R Holding Limited	其他應收款-關係人	是	2,575,660	2,413,150	2,044,080	0.55~0.58	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093			
11	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	本公司	其他應收款-關係人	是	269,370	-	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	774,790	1,549,579			
12	USI Enterprise Limited	本公司 & R Holding Limited	其他應收款-關係人	是	3,576,600	3,576,600	3,576,600	0.57~0.61	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	4,114,912	8,229,825			
					894,750	-	-	0.60~0.61	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	4,114,912	8,229,825			
					環隆電氣公司	其他應收款-關係人	是	330,000	327,855	327,855	0.57~0.61	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	4,114,912	8,229,825

(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	是否為關係人	本年度最高額度餘額	年底額度餘額	年底實際動支餘額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保 名稱	品 值	對個別對象 資金貸與限額(註一)	資金貸與最高 限額(註二)
13	Huntington Holdings International Co.,Ltd.	J & R Holding Limited	其他應收款-關係人	是	\$ 1,650,000	\$ 1,639,275	\$ 1,639,275	0.57~0.71	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 5,024,821	\$ 10,049,641
14	Anstock Limited	日月光封裝測試(上海)有限公司	長期應收款-關係人	是	3,143,306	3,143,306	3,143,306	4.45	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
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	是	190,304	-	-	5.90	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
16	日月光半導體(昆山)有限公司	日月光電子元器件(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	是	12,225	-	-	6.56	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
		日月光半導體(威海)有限公司	其他應收款-關係人	是	417,550	-	-	2.29	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
		日月光投資(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	是	1,955	1,955	1,955	6.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
17	Real Tech Holdings Limited	本公司	其他應收款-關係人	是	1,639,275	1,639,275	1,639,275	0.56~0.61	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	4,562,328	9,124,656
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	是	295,700	-	-	0.58~0.61	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
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	是	684,390	684,390	684,390	6.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
		昆山鼎泓房地產開發有限公司	其他應收款-關係人	是	73,328	73,328	73,328	6.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
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	是	596,500	-	-	1.85~1.90	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093
		日月光半導體(上海)有限公司	其他應收款-關係人	是	1,466,550	1,466,550	1,466,550	5.60	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	12,302,062	18,453,093

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。

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 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證 保證限額(註一)	本年度最高 年度餘額	年底 年度餘額	年底 實際 支餘額	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)	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
0	本公司	Anstock Limited	間接持有表決權股份 100% 之 子公司	\$ 36,906,186	\$ 3,551,442 (註三)	\$ 3,510,692 (註三)	\$ 3,212,263 (註三)	\$ -	2.85	\$ 49,208,248	是	否	否
		USI Enterprise Limited	間接持有表決權股份 99% 之 子公司	36,906,186	16,392,750 (註三)	16,392,750 (註三)	-	-	13.33	49,208,248	是	否	否

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 12 月 31 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	年底				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
本公司	股票							
	漢驛創業投資公司	-	備供出售金融資產-非流動	4,435,245	\$ 16,866	15	\$ 16,866	
	漢大創業投資公司	-	備供出售金融資產-非流動	3,000,000	18,371	13	18,371	
	艾迪訊科技公司	-	備供出售金融資產-非流動	12,611	60	-	60	
	元隆電子公司	-	備供出售金融資產-非流動	11,610,551	69,655	13	69,655	
	元隆電子公司	-	備供出售金融資產-流動	1,697,899	10,323	2	10,323	
	亞太新興產業創業投資公司	-	備供出售金融資產-非流動	45,000,000	29,849	7	29,849	
	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	100,500	-	100,500	
	有限合夥							
	Ripley Cable Holdings I, L.P.	-	備供出售金融資產-非流動	-	457,756	4	457,756	
	基金							
	日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	20,087,832	290,402	-	290,402	
	群益安穩貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	12,705,592	200,271	-	200,271	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	16,905,142	250,335	-	250,335	
	元大寶來得寶貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	24,719,982	290,381	-	290,381	
	統一強棒貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	17,779,195	290,384	-	290,384	
	新光吉星貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	19,141,409	290,019	-	290,019	
	台新大眾貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	18,018,408	250,014	-	250,014	
國泰台灣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	8,201,293	100,006	-	100,006		
復華貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	10,610,005	150,008	-	150,008		
第一金台灣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	12,722,646	190,004	-	190,004		
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)	304,112	-	304,112	
	艾迪訊科技公司	-	備供出售金融資產-非流動	3,400,091	16,250	17	16,250	
日月瑞公司	基金							
	中國信託全球新興市場策略債券基金	-	備供出售金融資產-流動	2,000,000	20,002	-	20,002	
日月瑞公司	基金							
	日盛全球新興債券基金 A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,589,773	95,266	-	95,266	
	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	30,681	-	30,681	
	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	45,122	-	45,122	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	證券種類	帳列科目	年底				備註
					年	帳	持	公	
				目	股數 / 單位數	面金額	股比率 (%)	允價值	
陸竹開發公司	股票 力晶科技公司	-		備供出售金融資產—流動	1,677,166	\$ -	-	\$ -	
A.S.E. Holding Limited	股票 Oplink Communications, Inc. Global Strategic Investment Inc. SiPhoton, Inc. 艾迪訊科技公司 Global Strategic Investment, Inc. (Samoa)	- - - - -		備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	50,210 680,000 544,800 169,859 869,891	美金 934 千元 美金 631 千元 美金 -千元 美金 27 千元 美金 246 千元	- 3 4 1 2	美金 934 千元 美金 631 千元 美金 -千元 美金 27 千元 美金 246 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 43,405 千元	1	美金 43,405 千元	
	有限合夥 Crimson Velocity Fund, L.P. H&QAP greater china growth fund Fund, L.P.	- -		備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	- -	美金 2,038 千元 美金 2,179 千元	- 8	美金 2,038 千元 美金 2,179 千元	
ASE Test Limited	股票 日月光半導體製造公司 UC Fund II	母公司 -		備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	88,200,472 (註) 1,000,000	美金 81,971 千元 美金 27 千元	1 7	美金 81,971 千元 美金 27 千元	
上海鼎匯房地產開發有限公司	基金 180 ETF 300 ETF	- -		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	47,825 39,500	人民幣 97 千元 人民幣 94 千元	- -	人民幣 97 千元 人民幣 94 千元	
環隆電氣公司	股票 博智電子公司 全球創業投資公司 精磁科技公司	- - -		備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	693,311 6,200,000 733,000	\$ 16,986 38,229 -	2 5 2	\$ 16,986 38,229 -	
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	2,410,345	37,608	-	37,608	
Huntington Holdings International Co., Ltd.	股票 United Pacific Industrial Ltd. Cadence Design SYS Inc. Solid Gain Invenstments Limited	- - -		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 備供出售金融資產—非流動	5,548,800 9,633 2,000,000	美金 494 千元 美金 135 千元 美金 1,187 千元	1 - 20	美金 494 千元 美金 135 千元 美金 1,187 千元	
	特別股 Techgains I Corporation Techgains II Corporation	- -		備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	2,000,000 1,500,000	美金 283 千元 美金 209 千元	10 4	美金 283 千元 美金 209 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	年		底		備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
Unitech Holdings International Co., Ltd.	股權憑證							
	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 499 千元	1	美金 499 千元	
	Wacom Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動	1,200,000	美金 8,436 千元	1	美金 8,436 千元	
	Sequans Communications SA	-	備供出售金融資產—非流動	370,554	美金 741 千元	1	美金 741 千元	
Asia Global Venture Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動	1,000,000	美金 547 千元	10	美金 547 千元		

註：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。

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 12 月 31 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	年初		初買		入賣		出賣		年底	
					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)		
台灣福雷電子公司	股票 Alto Enterprises Limited 陸竹開發公司	採權益法之投資 採權益法之投資	註二 註二	子公司 子公司	128,000,001	\$ 2,723,234	12,000,000	\$ 356,280	-	\$ -	\$ -	\$ -	140,000,001	\$ 3,084,834
					-	-	37,250,448	372,504	-	-	-	-	37,250,448	371,665
Alto Enterprises Limited	股權憑證 日月光投資(昆山)有限公司	採權益法之投資	註二	子公司	-	美金 45,747 千元	-	美金 12,000 千元	-	-	-	-	-	美金 54,702 千元
日月光投資(昆山)有限公司	股權憑證 日月光半導體(昆山)有限公司	採權益法之投資	註二	子公司	-	美金 43,662 千元	-	美金 14,000 千元	-	-	-	-	-	美金 54,716 千元
環旭上海公司	股權憑證 環鴻昆山有限公司	採權益法之投資	註二	子公司	-	人民幣 101,717 千元	-	人民幣 140,000 千元	-	-	-	-	-	人民幣 228,694 千元
日月光封裝測試(上海)有限公司	股權憑證 無錫通微電子有限公司	採權益法之投資		東芝半導體(無錫)有限公司	-	-	-	人民幣 70,000 千元	-	-	-	-	-	人民幣 79,953 千元
ASE (Korea) Inc.	股權憑證 日月光半導體(威海)有限公司	採權益法之投資	註三	子公司	-	美金 50,252 千元	-	美金 25,000 千元	-	-	-	-	-	美金 42,902 千元

註一：採權益法之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。

註三：係辦理以債轉股。

日月光半導體製造股份有限公司
 取得不動產之金額達新台幣 3 億或實收資本額 20% 以上
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	款項支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	楠梓加工區第 2 園區 創意南路 2 號 廠房	102.12.09	\$ 1,473,905 (未稅)	已付訖	宏環建設公司	關聯企業	-	-	-	\$ -	參酌專業機構出具之鑑價報告議定之	因應未來產能擴充	無

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 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	價授信期間	總額	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	\$ 1,603,241	6	月結 60 天	\$ -	-	(\$ 357,341)	(5)	
	日月光電子公司	子公司	進貨	2,893,220	11	月結 60 天	-	-	(715,668)	(10)	
	ISE Labs, Inc.	子公司	銷貨	(157,183)	-	發票日後 45 天	-	-	22,622	-	
	環隆電氣公司	子公司	銷貨	(2,992,070)	4	月結 60 天	-	-	2,357,080	16	
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	850,403	21	月結 60 天	-	-	(118,424)	(17)	
	日月光電子公司	聯屬公司	進貨	170,765	4	月結 60 天	-	-	(36,507)	(5)	
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	950,954	100	月結 90 天	-	-	(336,573)	(100)	
ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	日月光電子公司	聯屬公司	進貨	307,059	21	發票日後 60 天	-	-	(50,588)	(15)	
ISE Labs, Inc.	本公司	最終母公司	進貨	157,183	23	發票日後 45 天	-	-	(22,661)	(35)	
環隆電氣公司	本公司	最終母公司	進貨	2,992,070	24	月結 60 天	-	-	(2,347,323)	(11)	
日月光半導體(上海)有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	(1,603,241)	(34)	月結 60 天	-	-	362,550	36	
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	(850,403)	(18)	發票日後 60 天	-	-	119,939	12	
	日月光半導體(香港)有限公司	子公司	銷貨	(950,954)	(20)	月結 90 天	-	-	336,639	34	
日月光電子公司	本公司	最終母公司	銷貨	(2,893,220)	(70)	月結 60 天	-	-	734,845	75	
	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	聯屬公司	銷貨	(307,059)	(7)	發票日後 60 天	-	-	50,975	5	
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	(170,765)	(4)	月結 60 天	-	-	36,507	4	
台灣福雷電子公司	本公司	母公司	銷貨	(156,297)	(1)	月結 60 天	-	-	1,366,352	58	
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	(2,480,907)	(58)	月結 90 天	-	-	896,722	75	
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 351,458 千元	9	75 天	-	-	(人民幣 80,391 千元)	(7)	
			銷貨	(人民幣 2,400,554 千元)	(53)	75 天	-	-	人民幣 477,575 千元	48	
環旭電子公司	Universal Global Technoloty Co., Limited	子公司	進貨	人民幣 894,663 千元	15	75 天	-	-	(人民幣 76,047 千元)	(9)	
	環旭科技有限公司	子公司	進貨	人民幣 42,094 千元	1	75 天	-	-	(人民幣 1,206 千元)	-	
			銷貨	(人民幣 498,636 千元)	(7)	75 天	-	-	人民幣 14,775 千元	1	
	環鴻電子(昆山)有限公司	子公司	銷貨	(人民幣 34,905 千元)	(1)	75 天	-	-	人民幣 822 千元	-	
	環勝電子(深圳)有限公司	子公司	銷貨	(人民幣 38,183 千元)	(1)	75 天	-	-	人民幣 107 千元	-	
Universal Global Technoloty Co., Limited	環旭電子公司	母公司	銷貨	(美金 137,483 千元)	(56)	75 天	-	-	美金 12,523 千元	24	
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	銷貨	(美金 106,366 千元)	(44)	75 天	-	-	美金 39,238 千元	76	
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 386,720 千元	60	75 天	-	-	(美金 78,025 千元)	(62)	
			銷貨	(美金 24,258 千元)	(4)	75 天	-	-	美金 7,530 千元	6	

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	除	估總應收(付)票據、帳款之額	比率(%)	
環鴻科技公司	環旭電子公司	母公司	進貨	美金 80,085 千元	12	75 天	\$ -	-	(美金 2,418 千元)	(2)	
	環鴻科技公司	聯屬公司	銷貨	(美金 5,670 千元)	(1)	75 天	-	-	美金 198 千元	-	
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	進貨	美金 43,825 千元	7	75 天	-	-	(美金 9,675 千元)	(8)	
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	銷貨	(美金 491,230 千元)	(76)	75 天	-	-	美金 90,546 千元	70	
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	進貨	美金 131,846 千元	20	75 天	-	-	(美金 36,202 千元)	(29)	
	環鴻電子(昆山)有限公司	聯屬公司	銷貨	(美金 19,410 千元)	(3)	75 天	-	-	美金 3,452 千元	3	
	環旭科技有限公司	聯屬公司	進貨	\$ 14,503,307	81	75 天	-	-	(\$ 2,696,827)	(72)	
	環旭科技有限公司	聯屬公司	銷貨	(1,064,865)	(5)	75 天	-	-	348,020	8	
	環旭電子公司	母公司	銷貨	(207,541)	(1)	75 天	-	-	-	-	
	環勝電子(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	(148,653)	(1)	75 天	-	-	-	-	
環鴻電子(昆山)有限公司	Universal Global Technoloty Co., Limited	聯屬公司	進貨	人民幣 665,878 千元	53	75 天	-	-	(人民幣 239,163 千元)	(58)	
	環旭科技有限公司	聯屬公司	進貨	人民幣 119,125 千元	10	75 天	-	-	(人民幣 21,025 千元)	(5)	
			銷貨	(人民幣 815,481 千元)	(56)	75 天	-	-	人民幣 221,354 千元	52	

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 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	\$ 2,357,080 (註五)	3	\$ 5	-	\$ 1,639,093	\$ -	-
日月光電子公司	本公司	最終母公司	736,813 (註五)	4	187	持續催收	73,097	-	-
ISE Labs, Inc.	J & R Holding Limited	母公司	1,132,741 (註三)	-	-	-	-	-	-
Anstock Limited	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	3,185,301 (註三及五)	-	-	-	-	-	-
A.S.E. Holding Limited	J & R Holding Limited	聯屬公司	516,180 (註三及五)	-	-	-	247,361	-	-
	本公司	母公司	2,235,375 (註三及五)	-	-	-	596,100	-	-
台灣福雷電子公司	本公司	母公司	2,927,239 (註三、四及五)	-	599	持續催收	894,653	-	-
ASE Test Limited.	本公司	最終母公司	3,442,478 (註三及五)	-	-	-	447,075	-	-
	J & R Holding Limited	母公司	1,975,815 (註三及五)	-	-	-	1,228,753	-	-
	ASE Singapore Pte.Ltd.	子公司	1,103,245 (註三及五)	-	-	-	460	-	-
	A.S.E. Holding Limited	母公司	1,493,208 (註三及五)	-	-	-	-	-	-
J & R Holding Limited	日月光半導體(威海)有限公司	聯屬公司	3,566,795 (註三及五)	-	-	-	299,998	-	-
	Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands.	子公司	477,407 (註三及五)	-	-	-	-	-	-
	本公司	母公司	3,949,771 (註三及五)	-	-	-	3,448,550	-	-
	日月光半導體(昆山)有限公司	聯屬公司	1,082,321 (註三及五)	-	-	-	-	-	-
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	1,507,686 (註三及五)	-	-	-	-	-	-
日月瑞公司	本公司	最終母公司	190,000 (註三及五)	-	-	-	-	-	-
	J & R Holding Limited	母公司	170,000 (註三及五)	-	-	-	170,000	-	-
ASE Japan Co., Ltd.	J & R Holding Limited	母公司	2,047,657 (註三及五)	-	-	-	-	-	-
日月光半導體(上海)有限公司	本公司	最終母公司	362,550 (註五)	4	-	-	41,738	-	-
	日月光封裝測試(上海)有限公司	聯屬公司	128,022 (註五)	6	-	-	168	-	-
	日月光半導體(香港)有限公司	子公司	336,639 (註五)	4	-	-	-	-	-
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	506,054 (註三及五)	-	-	-	-	-	-
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	1,468,252 (註三及五)	-	-	-	1,468,252	-	-
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	724,287 (註三及五)	-	-	-	518,512	-	-
USI Enterprise Limited	本公司	最終母公司	3,576,600 (註三及五)	-	-	-	-	-	-
	環隆電氣公司	母公司	327,855 (註三及五)	-	-	-	-	-	-
Huntington Holdings International Co.,Ltd.	J & R Holding Limited	聯屬公司	1,640,078 (註三及五)	-	-	-	-	-	-
Real Tech Holdings Limited	本公司	最終母公司	1,639,275 (註三及五)	-	-	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註一)	週轉率(次) (註二)	逾期應收關係人款項 (註一)	應收關係人款項	提列備抵
					金額	期後收回金額	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	\$ 896,523	3	\$ -	\$ 233,293	\$ -
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 477,575 千元	4	-	人民幣 165,025 千元	-
Universal Global Technology Co., Limited	環旭電子公司	母公司	美金 12,523 千元	6	-	美金 12,523 千元	-
	環鴻電子(昆山)公司	聯屬公司	美金 39,238 千元	3	-	美金 18,135 千元	-
環旭科技有限公司	環勝電子(深圳)有限公司	聯屬公司	美金 7,530 千元	3	-	美金 4,359 千元	-
	環鴻科技公司	聯屬公司	美金 90,546 千元	5	-	美金 44,902 千元	-
環鴻科技公司	環鴻電子(昆山)公司	聯屬公司	美金 3,452 千元	6	-	美金 786 千元	-
	環旭科技有限公司	聯屬公司	\$ 348,020	3	-	\$ 348,020	-
環鴻電子(昆山)公司	環旭科技有限公司	聯屬公司	人民幣 221,354 千元	7	-	人民幣 150,406 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：主係應收設備款。

註五：已於編製合併報表時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		年底持		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本 年 底	去 年 底	數 比	率 帳 面 金 額				
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	\$ 12,969,126	(\$ 457,696)	(\$ 467,128)	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	41,497,251	1,234,175	1,083,212	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	25,316	(521)	(521)	子公司
	Omniquest Industrial Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 250,504 千元	美金 250,504 千元	250,504,067	71	10,003,686	386,295	289,784	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	3,635,314	101,157	106,162	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	353,154	(20,988)	(5,732)	被投資公司
	宏環建設公司	台灣	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租業務、買賣各種建材及其進出口業務、房屋租售之介紹業務、室內設計裝潢工程	2,845,913	2,845,913	68,629,782	26	1,163,196	329,610	32,031	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	1,422,457,910	99	25,877,089	2,582,330	1,967,034	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	585,565,200	100	23,429,925	2,941,038	2,929,516	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	1,316,917	(3,953)	(4,733)	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	3,084,834	(118,776)	-	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	3,135,218	(67,800)	-	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	371,665	(3,953)	-	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 92,721 千元	美金 43,109 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 302,403 千元	(美金 22,189 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 946,839 千元	美金 43,109 千元	-	子公司
	Omniquest Industrial Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 30,200 千元	美金 30,200 千元	30,200,000	9	美金 41,703 千元	美金 12,984 千元	-	子公司
	日月瑞公司	台灣	各型積體電路封裝測試用機器設備及引線架機器設備之租賃等	美金 51,344 千元	美金 51,344 千元	170,000,006	100	美金 32,804 千元	(美金 196 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 74,216 千元	美金 5,851 千元	-	子公司
ASE Investment (Labuan) Inc.	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 8,780 千元	(美金 225 千元)	-	子公司
	Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	開曼群島	從事專業性投資活動	美金 190,000 千元	美金 190,000 千元	190,000,000	100	美金 323,650 千元	美金 8,577 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 1,578 千元	(美金 313 千元)	-	子公司
ASE Test Limited	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 431,987 千元	(美金 22,438 千元)	-	子公司
	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 129,976 千元	美金 17,645 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 96,116 千元	美金 4,241 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 57 千元	美金 37 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 129,601 千元	(美金 22,189 千元)	-	子公司
ASE Test Holdings, Ltd.	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 115,609 千元	美金 24,133 千元	-	子公司
	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 96,115 千元	美金 4,241 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 129,976 千元	美金 17,645 千元	-	子公司
Omniquest Industrial Limited ASE Corporation	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 490,062 千元	美金 12,985 千元	-	子公司
	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 372,924 千元	美金 3,230 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 116,991 千元	美金 9,764 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 116,408 千元	美金 9,766 千元	-	子公司
Innosource Limited	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 102,224 千元	美金 12,984 千元	-	子公司
日月光半導體(上海)有限公司	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 7,864 千元	美金 892 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	\$ 25,122,426	\$ 2,489,728	-	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	298	393,298	297,000	100	86,471	100,003	-	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

(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		年底持		有被投資公司		本年度認列之		備註
				本年	去年	股數	比率	面額	本年	投資	益	
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 12,741 千元	美金 3,434 千元			子公司
	USI International Limited	香港	主機板及相關電腦週邊設備之買賣	-	美金 10 千元	-	-	-	-			子公司
	Real Tech Holdings Limited	英屬維京群島	控股公司	美金 149,151 千元	美金 149,151 千元	149,151,000	100	美金 765,363 千元	美金 83,693 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 7 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 1,130 千元	(美金 471 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 273 千元	(美金 1,013 千元)			子公司
Real Tech Holdings Limited	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	99.90	美金 689,615 千元	美金 80,467 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 759,585 千元	人民幣 224,758 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 17,326 千元	美金 4,035 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 50,150 千元	美金 9,652 千元			子公司
	USI Japan Co., Ltd.	日本	電腦資訊之週邊設備、積體電路、電子零件等之製造買賣	美金 885 千元	美金 885 千元	6,400	100	美金 763 千元	美金 132 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 747 千元	美金 36 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 33,333 千元	美金 6,861 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 4,362 千元	美金 41 千元			子公司
環旭科技有限公司	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	墨西哥	主機板及電腦系統組裝	-	-	1	-	-	美金 6,861 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 12 月 31 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 年 年 初			本 年 年 底			本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資(損)益	年底投資帳面價值	截至本年年底已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入				
日月光半導體(上海)有限公司	從事半導體材料製造業務	\$ 4,236,563 (美金 133,812 千元)	註一(1)	\$ 4,398,576 (美金 137,800 千元)	\$ -	\$ -	\$ 4,398,576 (美金 137,800 千元)	\$ 160,411 (美金 5,381 千元) (註五)	100	\$ 160,411 (美金 5,381 千元) (註五)	\$ 9,298,484 (美金 311,977 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(2)	6,227,985 (美金 200,000 千元) (註十)	413,420 (美金 14,000 千元) (註十)	-	6,641,405 (美金 214,000 千元)	(179,060) (美金 -6,076 千元) (註四)	100	(179,060) (美金 -6,076 千元) (註四)	4,716,093 (美金 158,232 千元)	無	
日月光電子器件(上海)有限公司	從事新型電子元器件產銷及提供技術諮詢服務	383,640 (美金 12,000 千元)	註一(3)	383,640 (美金 12,000 千元)	-	-	383,640 (美金 12,000 千元)	20,576 (美金 695 千元) (註五)	100	20,576 (美金 695 千元) (註五)	588,193 (美金 19,735 千元)	無	
日月光電子器件(昆山)有限公司	從事新型電子元器件產銷及提供技術諮詢服務	871,200 (美金 30,000 千元)	註一(4)	201,599 (美金 6,000 千元)	-	-	201,599 (美金 6,000 千元)	12,948 (美金 436 千元) (註四)	100	12,948 (美金 436 千元) (註四)	932,238 (美金 31,278 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)	註一(5)	5,792,530 (美金 180,000 千元)	-	-	5,792,530 (美金 180,000 千元)	258,550 (美金 8,675 千元) (註四)	100	258,550 (美金 8,675 千元) (註四)	9,736,621 (美金 326,677 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)	註一(6)	711,180 (美金 21,600 千元)	-	-	711,180 (美金 21,600 千元)	402,479 (美金 13,600 千元) (註五)	60	241,488 (美金 8,160 千元) (註五)	1,499,478 (美金 50,310 千元)	無	
日月光半導體(威海)有限公司	一般類之分離式元器件封裝及測試業務	3,898,406 (美金 132,200 千元)	註一(7)	1,295,307 (美金 40,000 千元)	-	-	1,295,307 (美金 40,000 千元)	(992,880) (美金 -33,490 千元) (註五)	100	(992,880) (美金 -33,490 千元) (註五)	1,278,702 (美金 42,902 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)	註二	- (註二)	-	-	- (註二)	269,106 (人民幣 56,801 千元) (註五)	100	250,834 (人民幣 52,938 千元) (註五)	19,455,997 (人民幣 3,979,911 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)	註二	- (註二)	-	-	- (註二)	6,236 (人民幣 1,295 千元) (註四)	-	6,236 (人民幣 1,295 千元) (註四)	- (註十二)	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)	註二	- (註二)	-	-	- (註二)	(8,165) (人民幣 -1,712 千元) (註五)	100	(8,165) (人民幣 -1,712 千元) (註五)	7,540,376 (人民幣 1,542,457 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)	註二	- (註二)	-	-	- (註二)	(7,673) (人民幣 -1,580 千元) (註五)	100	(7,673) (人民幣 -1,580 千元) (註五)	5,379,735 (人民幣 1,100,477 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)	註二	- (註二)	-	-	- (註二)	(350) (人民幣 -73 千元) (註五)	100	(350) (人民幣 -73 千元) (註五)	3,272,088 (人民幣 669,336 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)	註二	- (註二)	-	-	- (註二)	(167) (人民幣 -35 千元) (註五)	100	(167) (人民幣 -35 千元) (註五)	1,611,519 (人民幣 329,652 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)	註一(8)	3,149,000 (美金 100,000 千元)	-	-	3,149,000 (美金 100,000 千元)	(67,800) (美金 -2,284 千元) (註四)	100	(67,800) (美金 -2,284 千元) (註四)	3,135,105 (美金 105,187 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	本年年初		本年度匯出或收回投資金額		本年年底		本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資	年底投資帳面價值	截至本年年末已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	自台灣匯出累積投資金額	匯出	自台灣匯出累積投資金額	匯出				
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(9)	\$ 1,853,838 (美金 62,000千元) (註十)	\$ 356,280 (美金 12,000千元) (註十)	\$ -	\$ 2,210,118 (美金 74,000千元)	(\$ 62,019) (美金 -2,102千元) (註四)	100	(\$ 62,019) (美金 -2,102千元) (註四)	\$ 1,630,391 (美金 54,702千元)	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)	註二	- (註二)	-	-	- (註二)	19,224 (人民幣 3,976千元) (註四)	100	19,224 (人民幣 3,976千元) (註四)	390,855 (人民幣 79,953千元)	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(10)	1,180,746	-	-	1,180,746	1,171,416 (人民幣 245,138千元) (註六)	89	1,060,853 (美金 35,836千元) (註六)	5,653,765 (美金 189,692千元)	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(10)	1,668,233	-	-	1,668,233	2,674,789 (美金 90,354千元) (註六)	89	2,370,560 (美金 80,077千元) (註六)	16,581,289 (美金 556,326千元)	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(10)	383,201	-	-	383,201	(2,506) (美金 -85千元) (註六)	99	(2,486) (美金 -84千元) (註六)	415,507 (美金 13,941千元)	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(11)	147,450	-	-	147,450	(14,423) (美金 -487千元) (註六)	-	(14,305) (美金 -483千元) (註六)	- (註十二)	無	
矽翔微機電系統(上海)有限公司	氣體流量感測器之製造及批發零售	227,063 (美金 7,500千元)	註三	3,035	-	-	3,035	-	-	-	-	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)	註二	- (註二)	-	-	- (註二)	(59,903) (人民幣 -12,536千元) (註六)	89	(55,152) (人民幣 -11,541千元) (註六)	990,815 (人民幣 202,683千元)	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)	註二	- (註二)	-	-	- (註二)	(2,004) (人民幣 -419千元) (註六)	89	(1,776) (人民幣 -372千元) (註六)	128,158 (人民幣 26,216千元)	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)	註一(12)	-	-	-	-	(29,993) (美金 -1,013千元) (註六)	99	(29,747) (美金 -1,005千元) (註六)	8,060 (美金 270千元)	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)	\$ 16,181,906 (美金 556,400千元) (註九)	\$ - (註七)
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)	14,182,942 (註八)
環隆電氣公司	3,382,665	5,017,806 (美金 167,932千元)	15,682,604 (註十一)

註一：係透過第三地區再投資大陸公司，第三地區之投資公司如下：

- (1) ASE Mauritius Inc.、ASE Corporation、Global Advanced Packaging Technology Ltd.、Omniquest Industrial Limited、Innosource Limited、J&R Holding Limited。

(接次頁)

(承前頁)

- (2) ASE Mauritius Inc.、Alto Enterprises Limited、Innosource Limited、ASE Corporation、Omniquest Industrial Limited、J&R Holding Limited。
- (3) Innosource Limited。
- (4) Alto Enterprises Limited。
- (5) Global Advanced Packaging Technology Ltd.、J&R Holding Limited。
- (6) J&R Holding Limited。
- (7) ASE (Korea) Inc.、ASE Test Limited.、ASE Investment (Labuan) Inc.、ASE Holding Ltd.、J&R Holding Limited。
- (8) Super Zone Holdings Limited。
- (9) Alto Enterprises Limited。
- (10) Real Tech Holdings Limited、Huntington Holdings International Co., Ltd.。
- (11) Rising Capital Investment Limited、Huntington Holdings International Co., Ltd.。
- (12) Rise Accord Limited、Huntington Holdings International Co., Ltd.。

註二：係由大陸地區現有公司再投資。

註三：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，Asia Global Venture Co., Ltd.於 102 年 10 月處分矽翔微機電系統（上海）有限公司之股權，故截至 102 年 12 月 31 日止，Unitech Holdings International Co., Ltd.公司已無間接投資大陸公司。

註四：依經台灣母公司簽證會計師查核或核閱之財務報表揭露。

註五：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查核或核閱之財務報表揭露。

註六：依經台灣母公司簽證會計師所屬事務所之其他會計師查核或核閱之財務報表揭露。

註七：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。

註八：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： $\$23,638,237 \times 60\% = \$14,182,942$

註九：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總計美金 85,000 千元；其中美金 60,000 千元，係由子公司 ASE (Korea) Inc.直接匯出。另美金 25,000 千元亦由 ASE (Korea) Inc.借予日月光半導體（威海）有限公司之債權轉作為股本。

註十：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。

註十一：茲將環隆電氣公司赴大陸地區投資投資限額計算如下： $\$26,137,674 \times 60\% = \$15,682,604$

註十二：上海威宇宏欣半導體有限公司及雲電貿易（上海）有限公司分別於 102 年 11 月及 12 月清算完成。

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 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					目	金 額 (註)	交 易 條 件	
0	本公司		台灣福雷電子公司	母公司對子公司	其他應付款	\$ 2,927,104		1
			環隆電氣公司	母公司對子公司	購置固定資產	157,664		-
			日月光半導體(上海)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	2,357,080		1
			ASE (U.S.) Inc.	母公司對子公司	營業收入	2,992,070		1
			日月光電子公司	母公司對子公司	應付帳款	357,341		-
			ASE (U.S.) Inc.	母公司對子公司	營業成本	1,603,241	與一般廠商相當	1
			日月光電子公司	母公司對子公司	營業費用	646,214	按所發生費用之約定比例計算， 訂有費用上限	-
			ISE Labs, Inc.	母公司對子公司	應付帳款	715,668		-
			J&R Holding Limited	母公司對子公司	營業成本	2,893,220	與一般廠商相當	1
			ASE Test Limited	母公司對子公司	營業收入	157,183	與一般廠商相當	-
			日月瑞公司	母公司對子公司	其他應付款	3,949,771		1
			ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	母公司對子公司	其他應付款	3,442,478		1
			環誠科技有限公司	母公司對子公司	其他應付款	190,000		-
			Real Tech Holdings Limited	母公司對子公司	出售固定資產	305,116		-
			A.S.E. Holding Limited	母公司對子公司	其他應付款	3,576,600		1
			1	ASE (U.S.) Inc.		ASE (Korea) Inc.	子公司對子公司	其他應付款
		營業收入				2,235,375		1
2	日月光半導體(上海)有限公司		日月光封裝測試(上海)有限公司	子公司對子公司	營業收入	142,013	按所發生費用之約定比例計算， 訂有費用上限	-
			日月光半導體(香港)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	119,939		-
			日月光電子元器件(上海)有限公司	子公司對子公司	其他應付款	1,468,252		1
				子公司對子公司	營業收入	850,403	與一般廠商相當	-
				子公司對子公司	應收帳款	336,639		-
3	上海鼎匯房地產開發有限公司		上海鼎威房地產開發有限公司	子公司對子公司	營業收入	950,954	與一般廠商相當	-
				子公司對子公司	其他應付款	506,054		-
					其他應收款	724,287		-

(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	
4		ASE Test Limited	ASE Singapore Pte Ltd	子公司對子公司	其他資產	\$ 1,102,785		-
5		A.S.E. Holding Limited	J&R Holding Limited	子公司對子公司	其他應收款	247,361		-
			ASE Test Limited	子公司對子公司	其他資產	268,819		-
			ASE Test Limited	子公司對子公司	其他負債	1,493,208		1
6		J&R Holding Limited	Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	子公司對子公司	其他資產	477,407		-
			ASE Test Limited	子公司對子公司	其他應付款	1,228,753		-
			ASE Test Limited	子公司對子公司	其他負債	747,062		-
			ISE Labs, Inc.	子公司對子公司	其他負債	1,132,741		-
			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	2,047,657		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	1,507,686		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	3,566,795		1
			Huntington Holdings International Co. Ltd.	子公司對子公司	其他應付款	1,640,078		1
			日月光半導體(昆山)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	1,082,321		-
7		日月光電子公司	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	子公司對子公司	營業收入	307,059	與一般廠商相當	-
8		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	3,143,338		1
			日月光電子公司	子公司對子公司	利息費用	163,788		-
			日月光電子公司	子公司對子公司	營業成本	170,765		-
9		環隆電氣公司	USI Enterprise Limited	子公司對子公司	其他應付款	327,855		1
10		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 894,663 千元		5
			環旭科技有限公司	子公司對子公司	應付帳款	人民幣 76,047 千元		1
			環旭科技有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	人民幣 498,636 千元		3
			環鴻電子(昆山)有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	人民幣 42,094 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 34,905 千元		-
			環鴻科技公司	子公司對子公司	佣金費用	人民幣 30,946 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		-
			環勝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	人民幣 38,183 千元		-

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					科 目	金 額 (註)	交 易 條 件	
11	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 24,258 千元		1
					銷貨成本	美金 386,720 千元		15
					應收帳款	美金 7,530 千元		-
					其他應收款	美金 5,655 千元		-
			環鴻科技公司	子公司對子公司	應付帳款	美金 78,025 千元		4
					銷貨收入	美金 491,230 千元		18
					銷貨成本	美金 43,825 千元		1
					技術服務費	美金 873 千元		-
					應收帳款	美金 90,546 千元		5
					應付帳款	美金 9,675 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 7,448 千元		-
					銷貨收入	美金 19,410 千元		1
					銷貨成本	美金 131,846 千元		5
					應收帳款	美金 3,452 千元		-
環維電子(上海)有限公司	子公司對子公司	應付帳款	美金 36,202 千元	2				
		其他應收款	美金 12,269 千元	1				
		銷貨收入	美金 106,366 千元	4				
		應收帳款	美金 39,238 千元	2				
12	Universal Global Technology Co., Limited	環鴻電子(昆山)有限公司	子公司對子公司					
13	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	\$ 148,653		-	

註：已於編製合併報表時沖銷。

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

附表十一

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益							
中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs			
目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額			
流動資產					流動負債							
現金	\$ 24,421,789	\$ -	(\$ 454,744)	\$ 23,967,045	現金及約當現金	(1)	短期借款	\$ 22,965,133	\$ -	\$ -	\$ 22,965,133	短期借款
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	706,755	-	-	706,755	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(1)	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	134,274	-	-	134,274	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
備供出售金融資產—流動	48,794	-	-	48,794	備供出售金融資產—流動	(9)	應付帳款	21,191,923	-	-	21,191,923	應付帳款
無活絡市場之債券投資—流動	90,825	-	-	90,825	無活絡市場之債券投資—流動	(9)	應付所得稅	2,400,592	-	-	2,400,592	當期所得稅負債
應收帳款淨額	30,475,788	-	123,331	30,599,119	應收帳款淨額	(9)	應付費用	8,939,719	-	6,696,142	15,635,861	其他應付款
其他應收款	693,016	-	-	693,016	其他應收款	(9)	預收房地款	47,667	-	-	47,667	預收房地款
-	-	-	101,631	101,631	-	(9)	應付設備款	5,699,504	-	(5,699,504)	-	-
存貨	13,920,757	-	-	13,920,757	存貨	(2)	一年內到期之長期借款	3,418,799	-	-	3,418,799	一年內到期之長期借款
存貨—營建房地	16,149,498	-	-	16,149,498	存貨—營建房地	(2)	遞延所得稅負債—流動	175	-	(175)	-	-
遞延所得稅資產—流動	1,135,525	-	(1,135,525)	-	遞延所得稅資產—流動	(2)	一年內到期之應付租賃款	42,161	-	(42,161)	-	-
-	-	-	501,363	501,363	-	(2)	其他流動負債	1,921,938	-	(831,146)	1,090,792	其他流動負債
其他流動資產	2,488,943	7,790	(148,250)	2,348,483	其他流動資產	(1)	流動負債合計	66,761,885	-	123,156	66,885,041	流動負債合計
流動資產合計	90,131,690	7,790	(1,012,194)	89,127,286	流動資產合計	(1)	長期負債	50,425,156	-	(223,925)	50,201,231	避險之衍生金融負債—非流動、應付公司債及長期借款
基金及投資					其他負債							
採權益法之長期股權投資	1,154,360	(37,441)	-	1,116,919	採權益法之投資	(10)	應計退休金負債	3,304,841	1,569,621	-	4,874,462	應計退休金負債
備供出售金融資產—非流動	173,085	-	893,283	1,066,368	備供出售金融資產—非流動	(10)	遞延所得稅負債—非流動	624,740	-	752,538	1,377,278	遞延所得稅負債
以成本衡量之金融資產—非流動	893,283	-	(893,283)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	(10)	其他	478,979	-	223,925	702,904	其他非流動負債
基金及投資合計	2,220,728	(37,441)	-	2,183,287	基金及投資合計	(10)	其他負債合計	4,408,560	1,569,621	976,463	6,954,644	其他非流動負債
固定資產淨額	111,779,036	-	1,217,020	112,996,056	不動產、廠房及設備	(4)、(5)	負債合計	121,595,601	1,569,621	875,694	124,040,916	負債合計
無形資產	15,772,415	(41,033)	(2,797,388)	12,933,994	商譽及其他無形資產	(3)、(4)、(6)	母公司股東權益					
其他資產					其他資產		股本	67,571,325	-	-	67,571,325	股本
閒置資產	1,114,054	-	(1,114,054)	-	閒置資產	(4)	資本公積	7,397,481	(3,421,467)	-	3,976,014	資本公積
遞延費用	1,045,356	-	(1,045,356)	-	遞延費用	(4)	保留盈餘	27,809,126	4,664,876	-	32,474,002	保留盈餘
遞延所得稅資產—非流動	1,459,103	397,790	1,887,888	3,744,781	遞延所得稅資產—非流動	(2)、(6)	股東權益其他項目					
存出保證金及受限制資產	317,957	-	-	317,957	存出保證金及受限制資產	(3)	金融商品未實現利益	235,088	-	48,372	283,460	備供出售金融資產未實現利益
-	-	-	3,420,700	3,420,700	-	(3)	-	-	(48,372)	(48,372)	-	現金流量避險
其他	37,756	-	319,078	356,834	其他	(5)	累積換算調整數	3,353,938	(3,353,938)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
其他資產合計	3,974,226	397,790	3,468,256	7,840,272	其他資產合計	(5)	未認列為退休金成本之淨損失	(465,681)	465,681	-	-	-
							庫藏股	(4,731,741)	-	-	(4,731,741)	庫藏股
							股東權益其他項目淨額	(1,608,396)	(2,888,257)	-	(4,496,653)	其他權益項目淨額
							淨額					
							母公司股東權益合計	101,169,536	(1,644,848)	-	99,524,688	歸屬於母公司業主之權益
							少數股權	1,112,958	402,333	-	1,515,291	非控制權益
							股東權益合計	102,282,494	(1,242,515)	-	101,039,979	權益合計
資產總計	\$ 223,878,095	\$ 327,106	\$ 875,694	\$ 225,080,895	資產總計		負債及股東權益總計	\$ 223,878,095	\$ 327,106	\$ 875,694	\$ 225,080,895	負債及股東權益總計

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

附表十二

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益				
中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs
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
明 細					明 細				
流動資產					流動負債				
現金	\$ 20,265,551	\$ -	(\$ 272,035)	\$ 19,993,516	短期借款	\$ 36,884,926	\$ -	\$ -	\$ 36,884,926
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,035,000	-	-	4,035,000	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	467,148	-	-	467,148
備供出售金融資產—流動	48,266	-	-	48,266	避險之衍生性金融負債—流動	4,524	-	-	4,524
無活絡市場之債券投資—流動	87,120	-	-	87,120	應付帳款	24,226,701	-	-	24,226,701
應收帳款淨額	37,212,587	-	210,904	37,423,491	應付所得稅	2,784,310	-	-	2,784,310
其他應收款	572,183	-	(187,570)	384,613	應付費用	9,500,430	-	6,191,764	15,692,194
-	-	-	243,675	243,675	應付設備款	5,291,348	-	(5,291,348)	-
存 貨	15,171,042	-	-	15,171,042	預收房地款	167,017	-	-	167,017
存貨—營建房地	16,902,018	-	-	16,902,018	一年內到期之長期借款	3,167,050	-	-	3,167,050
遞延所得稅資產—流動	762,552	-	(762,552)	-	遞延所得稅負債—流動	246,180	-	(246,180)	-
-	-	-	318,885	318,885	一年內到期之應付租賃款	46,727	-	(46,727)	-
其他流動資產	2,986,004	4,902	(102,955)	2,887,951	其他流動負債	1,917,048	-	(642,785)	1,274,263
流動資產合計	98,042,323	4,902	(551,648)	97,495,577	流動負債合計	84,703,409	-	(35,276)	84,668,133
基金及投資					長期負債	44,591,685	-	(3,969)	44,587,716
採權益法之長期股權投資	1,218,023	(40,152)	-	1,177,871	其他負債				
備供出售金融資產—非流動	320,026	(51,199)	827,882	1,096,709	應計退休金負債	3,260,783	1,887,913	-	5,148,696
以成本衡量之金融資產—非流動	827,882	-	(827,882)	-	遞延所得稅負債—非流動	946,577	-	860,326	1,806,903
基金及投資合計	2,365,931	(91,351)	-	2,274,580	其 他	542,593	-	3,969	546,562
固定資產淨額	126,150,296	-	1,047,478	127,197,774	其他負債合計	4,749,953	1,887,913	864,295	7,502,161
無形資產	15,801,845	(37,353)	(3,403,223)	12,361,269	負債合計	134,045,047	1,887,913	825,050	136,758,010
其他資產					股東權益				
閒置資產	1,092,502	-	(1,092,502)	-	母公司股東權益				
遞延費用	427,967	-	(427,967)	-	股本	76,047,667	-	-	76,047,667
遞延所得稅資產	1,844,389	504,406	1,376,698	3,725,493	資本公積	8,767,134	(3,505,005)	-	5,262,129
存出保證金及受限制資產	286,160	-	-	286,160	保留盈餘	26,969,183	3,969,217	-	30,938,400
-	-	-	4,164,062	4,164,062	股東權益其他項目				
其 他	492,702	-	(287,848)	204,854	金融商品未實現利益	401,938	(46,684)	-	355,254
其他資產合計	4,143,720	504,406	3,732,443	8,380,569	益	-	(3,755)	-	(3,755)
資產總計	\$ 246,504,115	\$ 380,604	\$ 825,050	\$ 247,709,769	累積換算調整數	119,987	(3,330,235)	-	(3,210,248)
					未認為退休金成本之淨損失	(831,917)	831,917	-	-
					庫 藏 股	(1,959,107)	-	-	(1,959,107)
					股東權益其他項目	(2,269,099)	(2,548,757)	-	(4,817,856)
					項目淨額				
					母公司股東權益合計	109,514,885	(2,084,545)	-	107,430,340
					少數股權	2,944,183	577,236	-	3,521,419
					股東權益合計	112,459,068	(1,507,309)	-	110,951,759
					負債及股東權益總計	\$ 246,504,115	\$ 380,604	\$ 825,050	\$ 247,709,769

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國 101 年度綜合損益表項目之調節

附表十三

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響		金額	IFRSs	說明
項 目		認列及衡量差異	表達差異		項 目	
營業收入淨額	\$ 193,972,392	\$ -	\$ -	\$ 193,972,392	營業收入	
營業成本	<u>157,348,622</u>	<u>(42,684)</u>	<u>46,642</u>	<u>157,352,580</u>	營業成本	(4)、(6)、(11)
營業毛利	<u>36,623,770</u>	<u>42,684</u>	<u>(46,642)</u>	<u>36,619,812</u>	營業毛利	
營業費用						
研究發展費用	7,874,210	2,140	1,058	7,877,408	研究發展費用	(4)、(6)、(11)
推銷費用	2,762,763	5,696	-	2,768,459	推銷費用	(4)、(6)、(11)
管理及總務費用	<u>8,225,415</u>	<u>42,301</u>	<u>19,144</u>	<u>8,286,860</u>	管理費用	(4)、(6)、(11)
合 計	<u>18,862,388</u>	<u>50,137</u>	<u>20,202</u>	<u>18,932,727</u>	營業費用	
營業淨利	<u>17,761,382</u>	<u>(7,453)</u>	<u>(66,844)</u>	<u>17,687,085</u>	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	322,197	-	-	322,197	其他收入	
金融資產評價利益—淨額	420,845	-	-	420,845	其他利益 (損失)	
兌換利益—淨額	965,404	-	-	965,404	其他利益 (損失)	
採權益法認列之投資收益	61,374	(2,710)	-	58,664	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	
股利收入	66,129	-	-	66,129	其他收入	
其 他	<u>599,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>599,280</u>	其他收入及其他利益 (損失)	
合 計	<u>2,435,229</u>	<u>(2,710)</u>	<u>-</u>	<u>2,432,519</u>	營業外收入及支出	
營業外費用及損失						
利息費用	2,004,315	-	-	2,004,315	財務成本	
金融負債評價損失	1,138,509	-	-	1,138,509	其他利益 (損失)	
減損損失	97,234	-	-	97,234	其他利益 (損失)	
其 他	<u>366,017</u>	<u>(3,942)</u>	<u>(66,844)</u>	<u>295,231</u>	其他利益 (損失)	(4)
合 計	<u>3,606,075</u>	<u>(3,942)</u>	<u>(66,844)</u>	<u>3,535,289</u>	營業外收入及支出	
合併稅前淨利	16,590,536	(6,221)	-	16,584,315	稅前利益	
所得稅費用	<u>3,041,628</u>	<u>19,104</u>	<u>-</u>	<u>3,060,732</u>	所得稅費用	
合併總純益	<u>\$ 13,548,908</u>	<u>(\$ 25,325)</u>	<u>\$ -</u>	<u>13,523,583</u>	本年度淨利	
				(3,269,623)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				16,539	備供出售金融資產未實現評價利益	
				53,755	現金流量避險	
				(809,256)	確定福利計畫精算損失	
				55,401	採權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	
				<u>129,494</u>	與其他綜合損益組成項目相關之所得稅	
				<u>(3,823,690)</u>	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	
				<u>\$ 9,699,893</u>	本年度綜合損益總額	